

Økonomirapport etter første tertial 2012

I det følgende presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen ved universitetet etter første tertial, for grunnbevilgningen (GB) og bidrags- og oppdragsvirksomhet (BOA) for universitetet samlet og ved enhetene. I tertialregnskapet gjennomføres periodiseringer og klargjøring av forpliktelser og regnskapet skal gi et korrekt bilde hvilke kostnader som er påløpt og vise faktiske inntekter. Det vises til sak 34a/12 om tertialregnskapet.

Hovedtallene ved utgangen av april 2012

Årets budsjetttramme fra Kunnskapsdepartementet (KD) er 2 587 mill. kroner. I tillegg til inntekter fra KD, har GB instituttinntekter (som inntekter fra salg og utleie av lokaler). Disse inntektene forventes å bli 96 mill kroner i 2012, 21 mill kroner er inntekter fra utleie av lokaler og 19 mill kroner fra salg av bygg. Budsjettet for avskrivningsinntekter er 123 mill kroner. I tillegg kommer tildeling fra KD med 9,1 mill kroner til Holbergprisen og 0,9 mill kroner til insentivordning for kvinner i MNT-fag. Ved utgangen av april er GB 2 816 mill. kroner.

Budsjettmålet for BOA-inntekter i 2012 er 765 mill. kroner. Av dette målet er 372 mill. kroner forventede inntekter fra Norges Forskningsråd (NFR), 53 mill. kroner er forventede inntekter fra EU og 327 mill. kroner er forventede inntekter fra andre bidragskilder. Budsjetterte inntekter fra oppdragsaktivitet er 13 mill. kroner.

Universitetets samlede ramme er 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 derfor 3 944 mill. kroner, hvor 3 821 mill. kroner er planlagt brukt i 2012 og 122 mill. kroner er planlagt overført til 2013.

Tabell 1 viser årsbudsjett for 2012 og budsjett og regnskap for første tertial i 2012 for UiB totalt (GB og BOA). Etter første tertial er inntektene 24 mill. kroner høyere enn kostnadene. Det positive resultatet gjelder GB, mens NFR-prosjekter har et negativt driftsresultat på 10 mill. kroner etter første tertial. Det var budsjettert med et negativt driftsresultat på 8 mill. kroner i første tertial. Både driftsresultatet for GB og BOA ble noe høyere enn budsjettert.

Tabell 1 Hovedtall UiB totalt 1. tertial 2012

UiB totalt (mill. kroner)	Årsbudsjett 2012	Budsjett per april	Regnskap per april	Avvik per april
Inntekter	3 581	1 225	1 212	-1,0 %
Kostnader	3 827	1 232	1 188	3,6 %
Driftsresultat	-245	-8	24	408,7 %

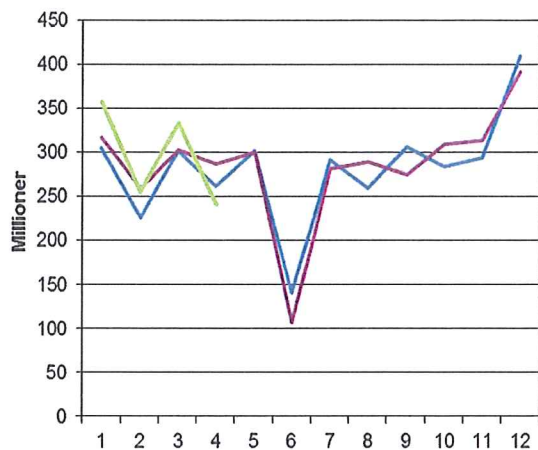
Inntektene i GB i første tertial var 7,8 % lavere enn i samme periode i fjor. Dette kommer i hovedsak av at midler til utstyr i det nye odontologibygget ble inntektsført i 2011. I første tertial var lønnskostnadene 4,8 % høyere enn i første tertial i fjor, mens de totale kostnadene var 1,8 % høyere i første tertial, enn i første tertial 2011. Innenfor BOA var kostnadsveksten 22,5 % fra i fjor, for GB var den -3,5 %.

Tabell 2 Inntekts- og kostnadsutvikling 2009-2012

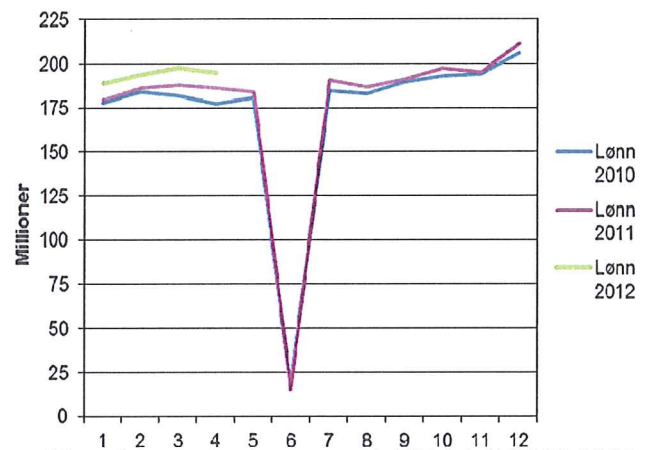
Inntekter (mill. kroner)	1. tertial 2009	1. tertial 2010	1. tertial 2011	1. tertial 2012	Endring siste år
GB	888	885	1 009	930	-7,8 %
BOA	212	235	270	282	4,7 %
Sum	1 099	1 120	1 278	1 212	-5,2 %
Kostnader (mill. kroner)	1. tertial 2009	1. tertial 2010	1. tertial 2011	1. tertial 2012	Endring siste år
Lønn	711	720	740	775	4,8 %
Drift	343	375	427	413	-3,3 %
Sum	1 054	1 096	1 167	1 188	1,8 %

Lønnskostnadene i første tertial 2012 var 4,8 % høyere enn i første tertial 2011. Som del av økningen er økningen i arbeidsgivers kostnad til pensjon fra 11,2 % i 2011 til 12,1 % i 2012. I tillegg har det vært en økning i antallet årsverk sammenlignet med i 2011.

Kostnadene til annet enn lønn var 3,3 % lavere i første tertial 2012 enn i fjor. Den er kostnadene til bygningsdrift som særlig har vært lavere enn i første tertial i 2011. Utgiftene til energi ventes å bli lavere i 2012 enn i 2011. De reduserte kostnadene til drift av bygninger i første tertial, må forstås i lys av at kostnadene i første tertial 2011 var periodisert høye.



Figur 1 Kostnader pr. mnd. UiB totalt 2010-2012



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

Figur 1 viser at kostnadene i første tertial har fulgt samme mønster som tidligere år. I januar og mars var kostnadene noe høyere enn samme tid i 2010 og 2011, mens kostnadene i april var noe lavere enn ved samme tid de to siste årene. Også lønnskostnadene følger samme mønster som de to siste årene (figur 2), men kostnadene i årets fire første måneder er jevnt over høyere nivå enn de to siste årene.

Tabell 3 Forholdet mellom investeringer og verdifall

Opprettholdelsesgrad	2007-2011	1. tertial 2012
Bygninger	1,3	1,1
Bygningsinstallasjoner	0,4	0,3
Delsum bygg	0,7	0,6
Teknisk-vitenskapelig utstyr	1,2	3,5
Datautstyr, lisenser og kontormaskiner	1,0	0,8
Inventar	1,2	0,3
Annet	-0,1	0,0
Delsum andre eiendeler	1,1	2,2
Totalt	0,9	1,2

Tabell 3 viser indikatorer for opprettholdelsesgrad for bygg og andre eiendeler. Verdi mindre enn 1 betyr at investeringene er lavere enn regnskapsført verdifall. I første tertial 2012 var investeringene 104 mill. kroner, eller 68 mill. kroner mer enn i første tertial i 2011. Den viktigste forklaringen er anskaffelsen av ny tungregnemaskin. I tillegg er store byggprosjekter i avslutningsfasen, det gir høye investeringer. Det regnskapsførte verdifallet i første tertial 2012 er 87 mill. kroner, som i første tertial 2011. De høye investeringene hittil i år gjør at indikatoren for første tertial bli høyere enn gjennomsnittet. Det er for bygninger og særlig for vitenskapelig utstyr indikatorene er høye. Dette har sammenheng med investeringene i bygg og tungregnemaskin.

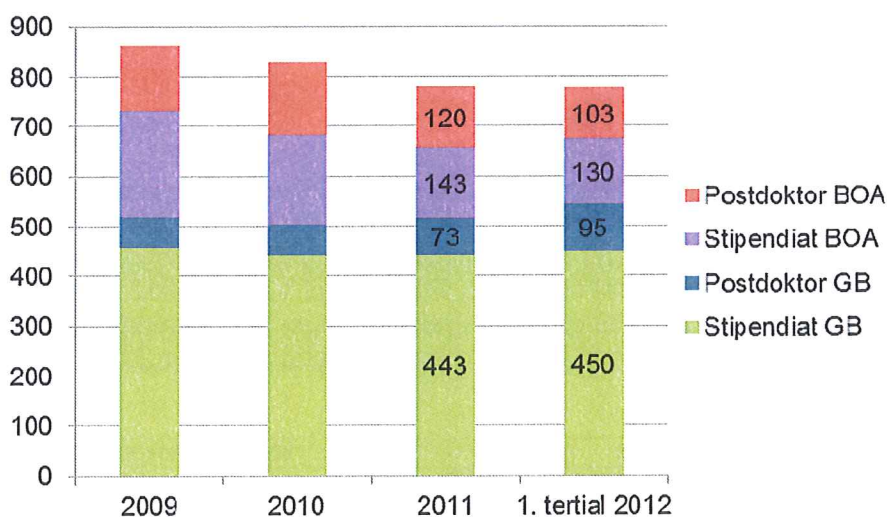
Utvikling i antallet årsverk

Tabell 4 viser utviklingen i det samlede antallet årsverk finansiert innenfor GB og BOA i perioden 2009-2012. Fra april 2009 til april 2010 ble antall årsverk finansiert innenfor GB redusert, men fra april 2010 til april 2012 har tallet økt. Det var 22 flere årsverk i april 2012, enn på samme tid i 2009, og i snitt var det 67 flere årsverk per måned i første tertial 2012, enn i i 2011. Av 2.844 årsverk finansiert av GB i april 2012, var 2.051 faste, tilsvarende tall var 2.026 i 2011. Antallet årsverk finansiert av BOA økte noe fra april 2009 til april 2011. I april 2012 er 502 årsverk finansiert av BOA, ni færre enn i april 2009.

Tabell 4 Utvikling i antall årsverk 2009-2012 (Kilde: PAGA)

Antall årsverk	Per april 2009	Per april 2010	Per april 2011	Per april 2012	Endring siste år
GB	2 822	2 763	2 790	2 844	1,9 %
BOA	511	516	517	502	-3,0 %
Sum	3 333	3 279	3 307	3 345	1,2 %

Figur 3 viser antall stipendiat- og postdoktorstillinger finansiert av GB og BOA oktober år fra 2009 til 2011 (kilde: DBH) og tilsvarende tall for første tertial 2012 (kilde: PAGA).



Figur 3 Stipendiat- og postdoktorårsverk 2009-2012

I april 2012 var 450 stipendiater og 95 postdoktorer finansiert av GB, det er en økning fra oktober 2011. Tallene viser at universitetet ligger over måltallene om 445 stipendiater og 74 postdoktorer. Antallet stipendiater og postdoktorer finansiert av BOA er redusert de siste årene, og denne utviklingen er ikke endret etter første tertial i 2012.

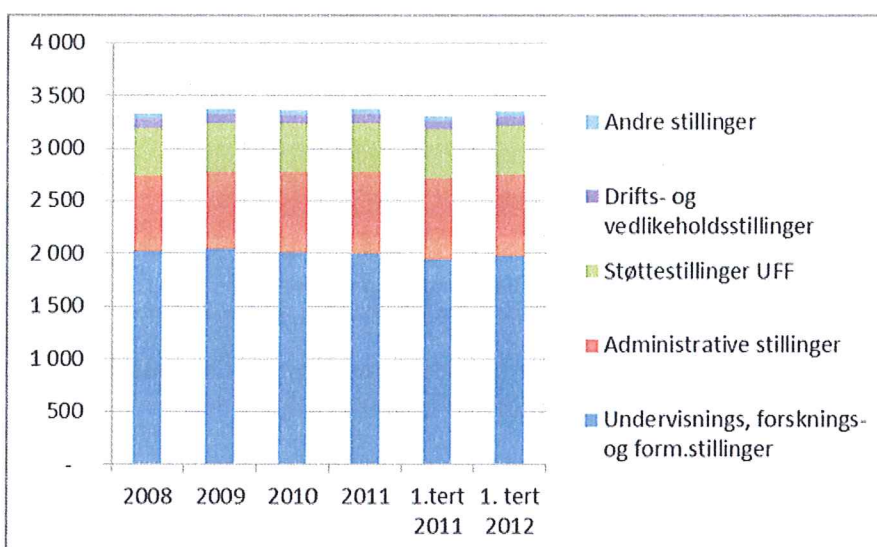
I sak 53/11 var forholdet mellom årsverk i faglige og administrative stillinger tema for spesiell drøfting. I det følgende vises noen trekk ved dette forholdet, med tall også fra første tertial i 2012. Data for 2008-2011 er hentet fra DBH, tertialtall er hentet fra Paga. Det er brukt

samme kategorier som i DBH. Det innebærer (fortsatt) at faglige lederstillinger som dekan og instituttleder inngår i kategorien administrative stillinger.

Tabell 5 samlet antall årsverk 2008-2011 og første tertial 2011 og 2012 (DBH og PAGA)

Årsverk UiB	2008	2009	2010	2011	1.tert 2011	1. tert 2012
Undervisnings, forsknings- og form.stillinger	2 022	2 047	2 015	1 999	1 948	1 973
Administrative stillinger	721	730	756	780	771	775
Støttestillinger UFF	448	458	460	457	456	468
Drifts- og vedlikeholdsstillinger	86	92	87	87	84	83
Andre stillinger	51	46	47	46	48	46
sum	3327,2	3371	3364,5	3370	3 307	3 345

Fra første tertial i 2011 til første tertial 2012 var det en økning antallet årsverk ved UiB, det gjelder de faglige stillingene og støttestillingene. Sammenholdes tallene fra første tertial med tallene fra DBH per oktober 2011, er det en reduksjon i antallet faglige stillinger. Figur 4 gir en grafisk fremstilling av tallene i tabell 5.



Figur 4 Antall årsverk i ulike stillingskategorier 2008-2012

Kategorien undervisnings, forsknings- og formidlingsstillinger i DBH er delt inn i seks stillingskategorier og av disse gruppene er det spesielt interessant å trekke frem utviklingen i de to største gruppene, rekrutteringsstillinger og undervisnings- og forskerstillinger. For oversikt over rekrutteringsstillinger vises det til figur 3. Fra 2011 til 1.tertial 2012 er antallet rekrutteringsstillinger tilnærmet uendret. For gruppen undervisnings- og forskerstillinger er det flere ansatte etter første tertial i 2012 enn i 2011, men færre enn i oktober 2011.

Tabell 6 Undervisnings- og forskerstillinger

	2008	2009	2010	2011	1.tert 2011	1. tert 2012
Undervisnings- og forskerstillinger	1068	1057	1050	1089	1 037	1 070

Nedgangen fra oktober 2011 til 1.tertial 2012, gjelder stillingene universitetslektor og førsteamanuensis, samlet er antall årsverk for disse to stillingskodene redusert med 23 årsverk. I samme periode har antallet årsverk i stillingskoden forsker økt med syv.

Midlertidighet

Fra første tertial 2011 er det rapportert om omfanget av midlertidig ansatte i noen utvalgte stillingskategorier hvert tertial. Tabell 7 viser omfanget av midlertidige tilsatte i disse kategoriene i 2011 og for første tertial 2012, med data fra personaldatasystemet (PAGA).

Tabell 7 Midlertidige årsverk i utvalgte stillinger

Antall årsverk	Midlert. per 1. tertial 2010	Midlert. per 1. tertial 2011	Midlert. per 2. tertial 2011	Midlert. per 3. tertial 2011	Midlert. per 1. tertial 2012
Forsker	96	113	112	131	136
Førsteamanuensis (eks. II)	26	38	34	35	33
Førstelektor	11	7	4	3	2
Høgskolelærer/øvingslærer	3	3	0	5	5
Professor	6	5	6	7	4
Universitetslektor	67	40	33	50	42
Vitenskapelig assistent	42	30	27	32	29
Sum utvalgte stillinger	251	235	215	262	250

I 2011 økte antallet ansatte i forskerstillinger. Det ble sett i sammenheng med reduksjon i antallet eksternt finansierte stipendiat- og postdoktorstillinger. Etter første tertial 2012, er antall midlertidig ansatte forskere økt svakt. Innenfor de andre stillingskategoriene er antallet midlertidige ansatte gått ned i første tertial 2012. Samlet er antallet midlertidig ansatte redusert fra årsskiftet og antallet er som etter første tertial i 2010. Spesielt er omfanget av universitetslektorer redusert, fra 67 i 2010, til 42 i april 2012. I sak 36/12 er ulike forhold knyttet til midlertidighet drøftet ytterligere.

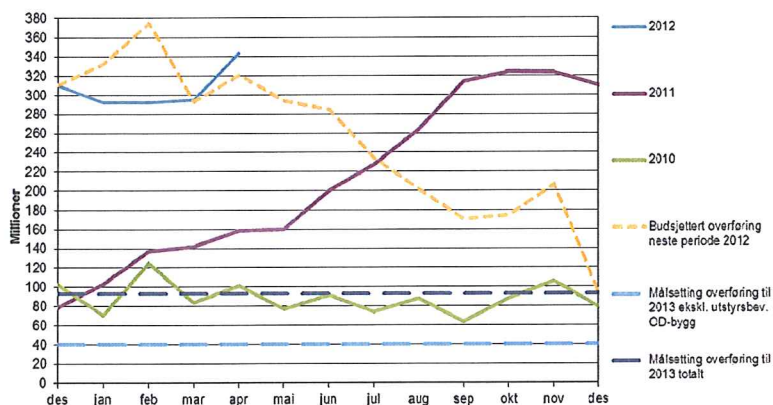
Grunnbevilgningen (GB)

I første tertial var inntektene 33 mill. kroner høyere enn kostnadene (jf tabell 6). Det var budsjettet med 11 mill. kroner. Overføringen etter første tertial er 344 mill. kroner, 7,1 % mer enn budsjettet overføring etter første tertial.

Tabell 8 Hovedtall grunnbevilgningen 1. tertial 2012

UIB GB (mill. kroner)	Årsbudsjett 2012	Budsjett per april	Regnskap per april	Avvik per april
Inntekter	2 816	984	930	-5,5 %
Lønn	1 893	659	660	-0,1 %
Andre driftskostnader	1 365	376	339	9,9 %
Interne transaksjoner	-224	-62	-102	64,5 %
Kostnader	3 034	973	897	7,9 %
Driftsresultat	-218	11	33	213,1 %
Overført fra i fjor	311	311	311	0,0 %
Overført videre	93	321	344	-7,1 %
Sum	0	0	0	

I første tertial var inntektene 5,5 % lavere enn budsjettet, mens de samlede kostnadene var 7,9 % lavere enn budsjettet. Lønnskostnadene er som budsjettet, andre driftskostnader er lavere enn budsjettet. Inntektene fra interne transaksjoner er høyere enn budsjettet i første tertial, blant annet som følge av at en ny tungregnemaskinen er regnskapsført. Dette bidrar også til budsjettavvik for inntektene.



Figur 5 Utvikling i overførte midler GB 2010-2012

Figur 5 viser omfanget av overføringer på ulike tidspunkt de siste årene. Overføringene økte fra 79 mill kroner til 311 mill kroner i 2011, i hovedsak til utstyr i det nye odontologibygget. Fordi det ble brukt 33 mill. kroner mindre enn budsjettet etter første tertial, er overføringene 344 mill. kroner etter første tertial. Som budsjettlinjen i figur 4 viser, ventes disse å bli bygget ned i løpet av året. Det er budsjettet med 93 mill. kroner i overføringer fra GB til 2013.

Fakultets- og avdelingsregnskapene for GB

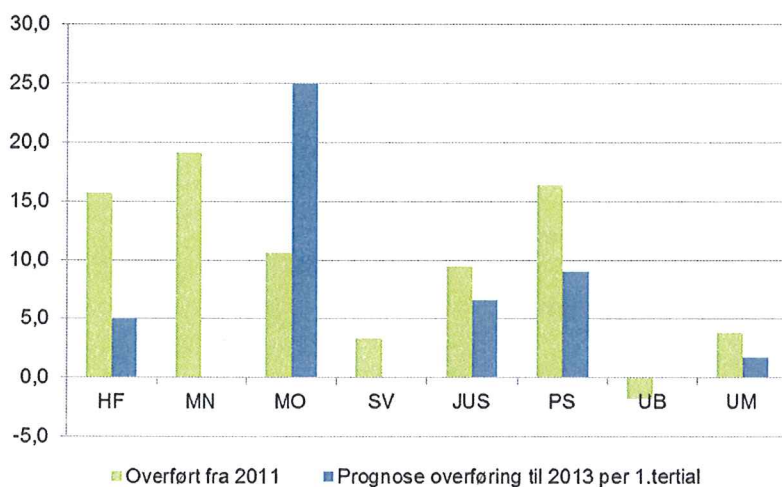
Tabell 9 viser kostnadstall for fakultetene i første tertial. Samtlige fakulteter, med unntak av SV, som har et lite negativt avvik, har noe lavere kostnader enn budsjettet. HF og MN har de største kostnadsavvikene. Sentraladministrasjonen, med IT og EIA, har samlet et betydelig lavere forbruk enn budsjettet. Som omtalt foran er kostandene til eiendomsdrift lavere enn samme tid i fjor, og kostnadene er også lavere budsjettet. Kostnadene forventes å bli høyere senere i år. De fleste avdelingene i sentraladministrasjonen har noe lavere kostnader enn budsjettet i første tertial.

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 første tertial er fakultetenes prognose for overføring av midler innenfor GB til 2013 47 mill. kroner.

Tabell 9 Kostnader pr. fakultet GB 1. tertial 2012

Kostnader GB (mill. kroner)	Årsbudsjett 2012	Budsjett per april	Regnskap per april	Avvik per april
HF	364	122	104	14,6 %
MN	562	190	165	13,0 %
MOF	535	183	179	2,2 %
SV	250	86	87	-1,2 %
JUS	105	38	38	0,0 %
PS	200	62	60	2,6 %
FFS	34	5	0	90,3 %
UB	121	43	41	3,2 %
UM	106	37	34	8,5 %
Sum fakultetene	2 277	765	710	7,3 %
Sentraladm, IT og EIA	843	235	188	20,2 %
Andre og periodiseringer	-86	-27	-1	-97,4 %
Sum UiB felles	757	208	187	10,0 %
Sum UiB	3 034	973	897	7,9 %

Figur 6 viser overføringene for fakultetene innenfor GB fra 2011 sammen med fakultetenes prognose for overføring til 2013. MN, SV og UB forventer ikke å overføre midler til 2013.



Figur 6 Overført fra 2011 og prognose overføring til 2013 GB

Det humanistiske fakultet (HF) hadde med en overføring på 15,7 mill. kroner inn i 2012, men forventer å bygge ned overføringen til 2013 til 5 mill. kroner. Etter første tertial er kostnadene 17,8 mill. kroner lavere enn budsjettet. Dette forklares med forsinkelse i tilsetninger og mindre forbruk til drift enn budsjettet.

Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) hadde med 19,1 mill. kroner i overføring fra 2011. Det planlegges å bygge ned hele overføringen i 2012. Fakultetets kostnader i første tertial var 25 mill. kroner lavere enn budsjettet, dette skyldes interne tekniske budsjettføringer knyttet til tungregnemaskinen.

Det medisinsk-odontologiske fakultet (MO) overførte 10,6 mill. kroner fra 2011 til 2012 og forventer å overføre 25 mill. kroner til 2013. Økningen i overføringen gjelder spesielt investeringer i utstyr til kjernefasiliteter.

Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV) forventer å bygge ned overføringen på 3,3 mill. kroner fra 2011.

Det juridiske fakultet (JUS) planlegger å overføre 6,6 mill. kroner til 2013, 2,8 mill. kroner mindre enn det som ble overført til 2012.

Det psykologiske fakultet (PS) hadde en overføring på 16,4 mill. kroner fra 2011 til 2012, og forventer å overføre 9 mill. kroner til 2013. Kostandsavviket forklares med store avsetninger til stillinger og planlagte investeringer knyttet til studentarbeidsplasser og backfiles.

Universitetsbiblioteket (UB) hadde en negativ overføring fra 2011 til 2012 på 1,84 mill. kroner, men sikter mot balanse ved årsslutt.

Universitetsmuseet (UM) overførte 3,8 mill. kroner til 2012. Denne forventes å bygges ned til 1,75 mill. kroner til 2013. Museet hadde 3 mill. kroner mindre i kostnader for første tertial enn budsjettet, avviket er midlertidig og de budsjetterte kostnadene kommer senere i år.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Regnskapet for første tertial viser at kostnadene innenfor BOA har vært 12,6 % høyere enn budsjettet (jf tabell 10). En viktig grunn er at innkjøpet av ny tungregnemaskin ikke var budsjettet i første tertial. Inntektene fra NFR var 10 mill. kroner lavere enn aktiviteten innenfor NFR-prosjekter og 46 mill. kroner overføres videre. Inntektene fra alle finansieringskilder var høyere i første tertial enn budsjettet.

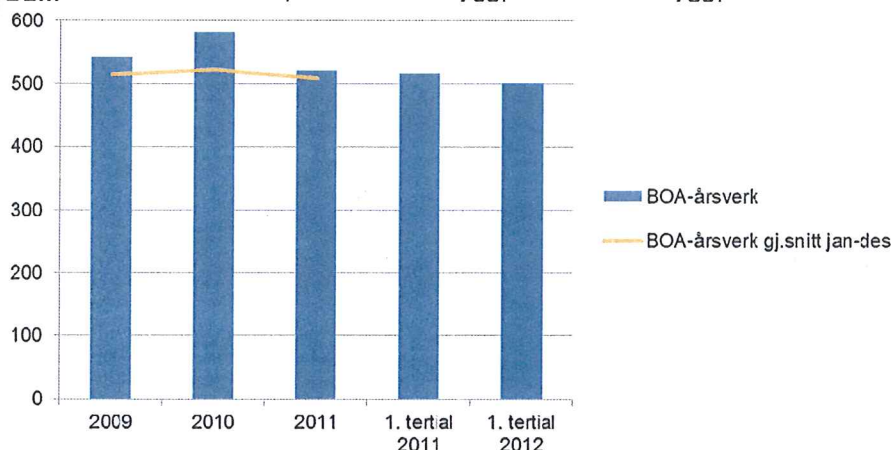
Tabell 10 Hovedtall bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet 1. tertial 2012

UiB BOA (mill. kroner)	Årsbudsjett 2012	Budsjett per april	Regnskap per april	Avvik per april
NFR-inntekt	372	125	149	18,7 %
EU-inntekt	53	16	18	11,4 %
Annen bidragsinntekt	327	94	110	16,7 %
Oppdragsinntekt	13	5	5	11,9 %
Inntekter	765	241	282	17,3 %
Lønn	313	109	115	-6,1 %
Andre driftskostnader	306	85	75	11,9 %
Interne transaksjoner	174	66	102	-55,0 %
Kostnader	793	259	292	-12,6 %
Driftsresultat	-28	-18	-10	-48,4 %
Overført fra i fjor	57	57	55	-3,3 %
Overført videre	29	38	46	18,3 %
Resultat	0	0	0	

I første tertial var inntektene 4,7 % høyere enn i første tertial i fjor. NFR-inntektene er nå omtrent på samme nivå som etter første tertial i fjor. Kostnadene innenfor BOA var 22,5 % høyere i første tertial 2012, enn i første tertial i 2011. Lønnskostnadene var 2 % høyere enn i samme periode i fjor. Den største økningen fra første tertial i fjor er interne transaksjoner og gjelder tungregnemaskinen som er kostnadsført innenfor et NFR-prosjekt ved MN-fakultetet.

Tabell 11 Årsbudsjett og prognose pr. april BOA-inntekter 2012

Inntekt BOA (mill. kroner)	Årsbudsjett 2012	Prognose 2012
NFR-inntekt	372	404
EU-inntekt	53	53
Annen bidragsinntekt	327	317
Oppdragsinntekt	13	15
Sum	765	789



Figur 7 Antall årsverk BOA 2009-2012 (Kilde: DBH og PAGA)

Budsjettmålet for BOA-inntekter i 2012 er 765 mill. kroner, med 372 mill. kroner fra NFR, 53 mill. kroner fra EU, 327 mill. kroner fra andre bidragskilder og 13 mill. kroner i inntekter fra oppdrag. Prognosene etter første tertial tilsier at budsjettmålet for 2012 nås, at NFR-inntekten blir høyere enn budsjettet og annen bidragsinntekt blir noe lavere enn budsjettet. Figur 7 viser BOA-finansierte årsverk i oktober for perioden 2009-2011 (DBH) og tall for første tertial 2011 og 2012 (PAGA). Etter første tertial 2012 var det registrert 502 BOA-finansierte årsverk, 15 færre enn same tid i fjor. I snitt per mnd var det finansiert 26 færre BOA-årsverk i første tertial 2012, enn i 2011. Det er i hovedsak en reduksjon i antall rekrutteringsstillinger, jf. figur 3, mens antall forskerårsverk er økt.

Fakultets- og avdelingsregnskapene for BOA

Det totale BOA-inntektene i første tertial høyere enn budsjettet. Dette gjelder særlig MN-fakultetet, JUS, PS og UB har noe mindre inntekter enn budsjettet. Alle fakultet forventer å nå sine budsjettmål for BOA-inntekter.

Tabell 12 Inntekter per fakultet BOA 1. tertial 2012

Inntekter BOA (mill. kroner)	Årsprognose 2012	Årsbudsjett 2012	Budsjett per april	Regnskap per april	Avvik per april
HF	61	60	19	20	6,1 %
MN	342	325	105	142	35,2 %
MOF	230	230	68	68	0,5 %
SV	52	52	17	18	3,3 %
JUS	24	23	7	6	-12,0 %
PS	34	34	11	10	-10,5 %
FFS	0	0	0	0	0,0 %
UB	5	5	2	0	-88,1 %
UM	25	22	7	8	20,5 %
Sum fakultetene	772	750	235	272	15,6 %
UiB felles	17	14	5	10	93,3 %
Sum UiB	789	765	241	282	17,3 %

Departementets regelverk krever at prosjektrekskapene skal vise totale kostnader, både direkte og indirekte kostnader. Det må synliggjøres i prosjektene at de benytter infrastruktur og tjenester ved institutt, fakultet og institusjonen sentralt som ikke blir direkte kostnadsført i prosjektet. Ved UiB gjøres dette ved at en overheadkostnad blir beregnet som minst 40 % av lønnskostnadene i prosjektene og synliggjort på prosjektene. Forskjellen mellom 40 % overhead og det bidragsyteren faktisk betaler av indirekte kostnader (inntektsoverhead) skal synliggjøres i regnskapet som universitetets dekning av indirekte kostnader.

Tabell 13 viser nøkkeltall per fakultet for hvor mye overhead bidragsyterne har bidratt med i første tertial 2012 og første tertial 2011. Dette er nøkkeltall brukt i økonomioppfølgingen.

Tabell 13 Inntektsoverhead i prosent av lønnskostnader som genererer overhead

Fakultet	Inntektsoverhead i % av lønnskostnader	
	per april 2011	per april 2012
HF	25 %	28 %
MN	30 %	41 %
MOF	23 %	27 %
SV	25 %	27 %
JUS	11 %	8 %
PS	28 %	28 %
UM	28 %	29 %
Snitt fakultetene	24 %	27 %

De fleste fakultetene har hatt en liten økning i inntektsoverhead sammenlignet med første tertial i 2011. Bare JUS har nedgang. Fakultetet forklarer dette med mottak av store gaver som forutsatte at det ikke skulle belastes overhead. De fleste fakultetene trekker frem økt oppmerksomhet om dekning av indirekte kostnader som en årsak til at inntektsoverheaden øker. Tallene for MN vurderes å være kunstig høy med tekniske forhold som begrunnelse.

Sammen med egenfinansiering (som bidrag fra GB i form av penger og arbeidsinnsats), er egenandelen av indirekte kostnader universitetets egeninnsats i BOA-prosjekter. Tabell 14 viser hvor stor andel egeninnsatsen er av kostnadene i BOA-prosjekter.

Tabell 14 Egeninnsats i prosent av totale kostnader i prosjektene

Fakultet	Egeninnsats i % av totale kostnader	
	per april 2011	per april 2012
HF	10 %	11 %
MN	17 %	14 %
MOF	9 %	9 %
SV	17 %	21 %
JUS	15 %	18 %
PS	7 %	7 %
UM	10 %	0,16 %
Snitt fakultetene	12 %	11 %

Andelen av midler brukt som egeninnsats er i snitt redusert fra første tertial 2011 til første tertial 2012. Tallene er imidlertid ikke helt reelle, fordi tallet for MN-fakultetet er redusert fordi kostnadene i prosjektene er høye etter kjøp av ny tungregnemaskin. De fleste fakultetene forventer at nøkkeltalet for egeninnsats øker fremover som følge av økt oppmerksomhet om synliggjøring av egeninnsatsen i regnskapet.

Universitetsdirektørens merknader

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

Etter første tertial er det usikkerhet ved prognosene for overføringer av midler innenfor GB og BOA til neste år. 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. Så langt er det bare MO-fakultetet som forventer å øke overføringene av GB til 2013, knytte til store, planlagte investeringer som ikke gjennomføres i inneværende år. UB forventer å dekke inn den negative overføringen fra 2011 i år. HF har et faktisk lavere forbruk enn budsjettet, mens avviket på MN i hovedsak kommer av regnskapstekniske forhold ved kjøp tungregnemaskin. Dette vil ikke påvirke fakultetets resultatet i GB.

Nøkkeltall for inntektsoverhead og egeninnsats i BOA benyttes i økonomioppfølgingen. Det forventes at økt oppmerksomhet vil øke bevisstheten om kostnadsekning ved fakultene og vil kunne gi høyere nivå på inntektsoverhead og bedre synliggjøring av egeninnsatsen.

Året 2012 er 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. Rehabiliteringen av Armauer Hansens hus og Muséplass 1 pågår for fullt og er finansiert innenfor ordinære budsjetttrammer. Prosjektene følger tids- og budsjettplan.

Det er positivt at antallet GB-finansierte stipendiater og postdoktorer er på normtallet, og særlig er det positivt med økningen i antallet postdoktorer. Samtidig er det bekymringsfullt med færre stipendiater og postdoktorer innenfor BOA.

Det er positivt at antallet GB-finansierte stipendiater og postdoktorer har er på normtallet – og særlig er det positivt med økningen i antallet postdoktorer. Men bekymringsfullt med færre stipendiater og postdoktorer innenfor BOA.

Med fast rapportering hvert tertial om utviklingen i antall midlertidige ansatte og om forholdet mellom faglige og administrative årsverk, er hensikten å ha høy bevissthet om tiltak for å redusere midlertidighet, om forholdstall og om rekruttering. Det meldes fortsatt om at det er vitenskapelige stillinger som er kunngjort, men der prosessene for tilsetning tar lang tid. I denne rapporten inngår det ikke tall om bruk av bemanningstjenester, men bruken skal være begrenset. Dette kan påvirke antallet administrative årsverk.

Med disse kommentarene fremmes følgende forslag til

Vedtak:

Universitetsstyret tar rapporten om den økonomiske situasjonen etter første tertial 2012 til etterretning.

18.05.2012 TH/AV/KB