

Økonomirapport etter andre tertial 2012

Tertialregnskapet for Universitetet i Bergen legges frem i sak (49a/12). Her presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen ved universitetet etter andre tertial, innenfor grunnbevilgningen (GB) og bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet (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.

Hovedtallene ved utgangen av august 2012

Årets budsjettramme fra Kunnskapsdepartementet er 2 587 mill. kroner. I tillegg til inntekter fra KD, består GB av instituttinntekter (som inntekter fra salg og utleie av lokaler). Disse inntektene forventes å bli 96 mill. kroner i 2012, hvor 21 mill. kroner er inntekter fra utleie av lokaler og 19 mill. kroner er gevinst fra salg av bygg. Budsjettet for avskrivningsinntekter er 123 mill. kroner. Etter nyttår har KD tildelt 9,1 mill. kroner til Holbergprisen og 0,9 mill. kroner til incentivordningen for kvinner i MNT-fag fra KD. Etter første tertial er det kommet tildelinger fra KD på 3,48 mill. kroner, samt tildelinger fra andre departementer og lignende på 1,51 mill. kroner. Ved utgangen av august er GB 2 821 mill. kroner.

Budsjettmålet for BOA-inntektene i 2012 er 765 mill. kroner. Av dette er 372 mill. kroner forventede inntekter fra Norges Forskningsråd (NFR), 53 mill. kroner forventes fra EU og 327 mill. kroner forventes fra andre kilder. Det er budsjettert med 13 mill. kroner for oppdrag.

Universitetets samlede ramme består 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 derfor 3 953 mill. kroner, 3 832 mill. kroner er planlagt brukt i 2012, mens 122 mill. kroner er planlagt overført til 2013.

Tabell 1 viser årsbudsjettet for 2012 og budsjett og regnskap etter andre tertial i 2012 totalt (GB og BOA). Inntektene er 2,2 % over budsjett, mens kostnadene er 1,7 % under budsjett. Etter andre tertial er inntektene 22 mill. kroner lavere enn kostnadene. Driftsresultatet består av et negativt resultat innenfor GB og et lite positivt driftsresultat for NFR-prosjektene. Det samlede budsjetterte driftsresultatet etter andre tertial var -108 mill. kroner.

Tabell 1 Hovedtall UiB totalt per 2. tertial (august) 2012

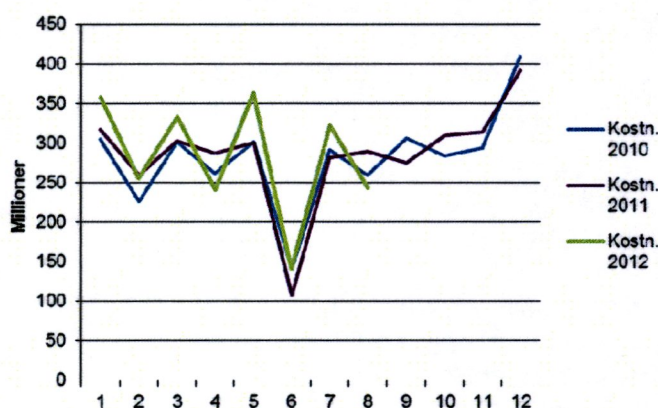
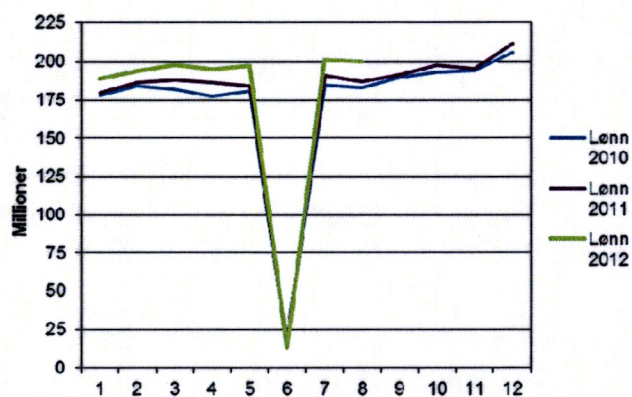
UiB totalt (mill. kroner)	Årsbudsjett 2012	Budsjett per august	Regnskap per august	Avvik per august
Inntekter	3 586	2 189	2 237	2,2 %
Kostnader	3 832	2 297	2 259	1,7 %
Driftsresultat	-245	-108	-22	80,0 %

Tabell 2 *Inntekts- og kostnadsutvikling 2009-2012*

Inntekter (mill. kroner)	Per august 2009	Per august 2010	Per august 2011	Per august 2012	Endring siste år
GB	1 640	1 645	1 882	1 699	-9,7 %
BOA	430	466	519	538	3,7 %
Sum	2 070	2 111	2 401	2 237	-6,8 %
Kostnader (mill. kroner)	Per august 2009	Per august 2010	Per august 2011	Per august 2012	Endring siste år
Lønn	1 259	1 286	1 317	1 386	5,2 %
Drift	742	805	830	873	5,2 %
Sum	2 001	2 090	2 147	2 259	5,2 %

De samlede inntektene etter andre tertial var 6,8 % lavere enn i samme periode i fjor. Inntektene innenfor BOA er 3,7 % høyere enn ved samme tid i fjor, mens inntektene innenfor GB i andre tertial er 9,7 % lavere enn i samme periode i fjor. Nedgangen i GB skyldes i hovedsak at engangsbevilgningen til utstyret i odontologibygningen ble inntektsført i 2011 og at et høyere investeringsnivå i 2012 fører til at større inntekter blir satt av for å finansiere fremtidige avskrivninger. De høye investeringene gjelder særlig Armauer Hansens hus, Muséplass 1 og det nye odontologibygget.

De totale kostnadene er 5,2 % høyere etter andre tertial 2012, enn etter andre tertial 2011. Økningen i lønnskostnader sammenlignet med samme periode i fjor, er som økningen i andre kostnader enn lønn. Arbeidsgivers kostnad til pensjon økte fra 11,2 % i 2011 til 12,1 % i 2012, det gir økning i lønnsutgiftene. Det har vært noe flere årsverk i år enn i 2011.

**Figur 1** *Kostnader pr. mnd. UiB totalt 2010-2012***Figur 2** *Lønnskostn. pr. mnd. UiB totalt 2010-2012*

Figur 1 viser at kostnadene i andre tertial har fulgt samme mønster som tidligere år. I mai var kostnadene betydelig høyere enn i samme måned i fjor. Aktiviteten var høy i mai, men deler av forklaringen er kjøp av utstyr som ble utgiftsført i mai og ikke aktivert før i august. Dette gir høye kostnader i mai og lave kostnader i august. Også lønnskostnadene (figur 2) følger samme mønster som de to siste årene og er jevnt over høyere enn de siste to årene.

Tabell 3 viser indikatorer for opprettholdelsesgrad for bygg og andre eiendeler. Verdi mindre enn 1 betyr at investeringene er lavere enn regnskapsført verdifall. Etter andre tertial 2012 er investeringene 211 mill. kroner, eller 134 mill. kroner høyere enn ved andre tertial i 2011. En bakgrunn for dette er anskaffelsen av ny tungregnemaskin, en annen at det er flere bygg som nærmer seg ferdigstilling, det gir høye investeringer. Av investeringene gjelder 79 mill kroner bygg, mens 132 mill. kroner gjelder andre eiendeler (hovedsakelig teknisk-vitenskapelig utstyr). Det regnskapsførte verdifallet ved andre tertial 2012 er 178 mill. kroner, det er om lag det samme som ved andre tertial i fjor. Samlet opprettholdelsesgrad etter andre tertial i fjor var 0,4. De høye investeringene i år gjør at indikatoren ved andre tertial nå er høyere enn gjennomsnittet de siste årene. For bygninger og særlig for vitenskapelig utstyr

er indikatorene høye. Når odontologibygget føres inn i regnskapet, vil disse indikatorene øke enda mer. Den regnskapsførte verdien av universitetets bygg vil øke i 2012.

Tabell 3 Forholdet mellom investeringer og verdifall

Opprettholdelsesgrad	2005-2011	Per august 2012
Bygninger	1,0	1,2
Bygningsinstallasjoner	0,4	0,4
Delsum bygg	0,6	0,7
Teknisk-vitenskapelig utstyr	1,4	2,5
Datautstyr, lisenser og kontormaskiner	1,1	1,1
Inventar	1,2	1,2
Annet	0,1	0,3
Delsum andre eiendeler	1,2	1,9
Totalt	0,8	1,2

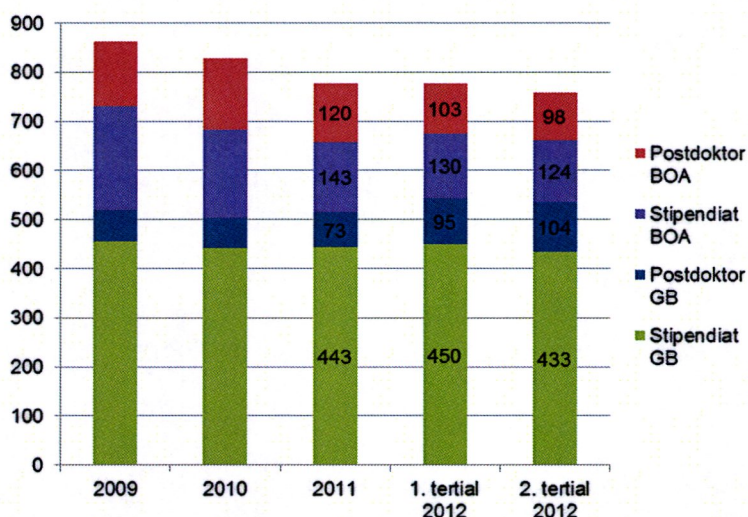
Utvikling i antallet årsverk

Tabell 4 viser utviklingen i årsverk i perioden 2009-2012, samlet og fordelt mellom GB og BOA som finansieringskilde. Fra august 2009 til august 2010 var det en nedgang i antall årsverk finansiert av GB, men fra august 2010 til august 2012 har antallet økt. Det var 20 flere årsverk på GB i august 2012 enn på samme tid i 2009, og i snitt var det 35 flere årsverk per måned i første og andre tertial 2012 enn i 2011. Av 2 813 årsverk finansiert av GB i august 2012, var 2 098 faste, tilsvarende tall var 2 028 i 2011. Antallet årsverk finansiert av BOA er gått ned fra august 2009 til 2012. I august 2012 er 485 årsverk finansiert av BOA, 52 færre enn i august 2009.

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

Antall årsverk	Per august 2009	Per august 2010	Per august 2011	Per august 2012	Endring siste år
GB	2 793	2 749	2 763	2 813	1,8 %
BOA	537	522	495	485	-2,1 %
Sum	3 330	3 271	3 258	3 298	1,2 %

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



Figur 1 Stipendiat- og postdoktorårsverk 2009-2012

I august 2012 var 433 stipendiatstillinger og 104 postdoktorer finansiert av GB. Antallet stipendiat er redusert med 17 årsverk fra april 2012, og det er nå færre stipendiat enn måltallet på 445 stipendiat. Antall ansatte postdoktorer har økt med ni fra april til august, og

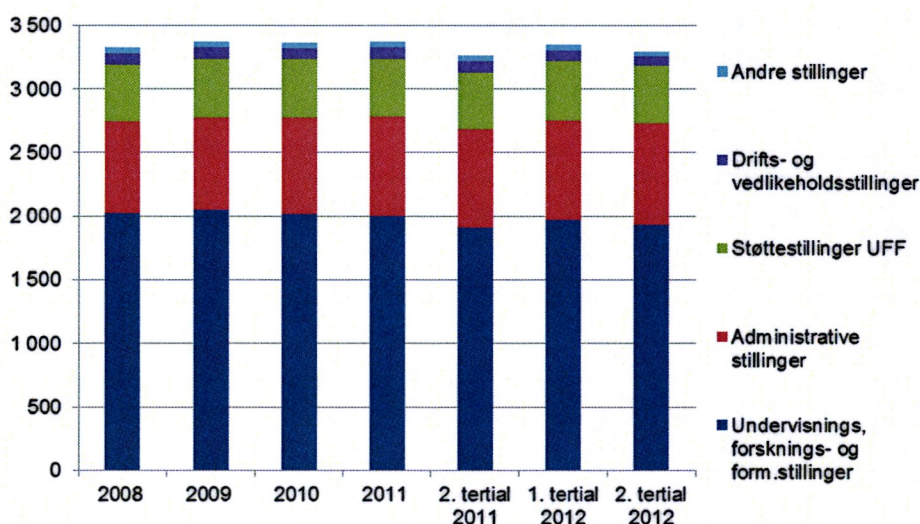
104 postdoktorstillinger er godt over måltallet på 74. Antallet stipendiater og postdoktorer innenfor BOA er lavere enn ved andre tertial 2011 og ved første tertial i 2012. Antallet postdoktorer finansiert av GB er langt høyere etter annet tertial i 2012 enn i 2011.

I det følgende vises noen trekk ved forholdet mellom årsverk i faglige og administrative stillinger, med tall også fra andre tertial 2012. Data fra 2008-2011 er hentet fra DBH, tertialtall er hentet fra PAGA. Det er brukt samme kategorier som i DBH, det innebærer (fortsett) at faglige lederstillinger som dekan og instituttleder inngår i kategorien administrative stillinger.

Tabell 5 Samlet antall årsverk 2008-2011(DBH) og andre tertial 2011 og 2012 (PAGA)

Antall årsverk	2008	2009	2010	2011	2. tertial 2011	1. tertial 2012	2. tertial 2012
Undervisnings, forsknings- og form.stillinger	2 022	2 047	2 015	1 999	1 911	1 973	1 931
Administrative stillinger	721	730	756	780	769	775	800
Støttestillinger UFF	448	458	460	457	447	468	446
Drifts- og vedlikeholdsstillinger	86	92	87	87	89	83	82
Andre stillinger	51	46	47	46	45	46	39
Sum	3 327	3 371	3 365	3 370	3 262	3 345	3 298

Fra andre tertial 2011 til andre tertial 2012 økte det samlede antallet årsverk. Det er en økning i årsverk knyttet til både faglige stillinger og administrative stillinger.



Figur 2 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. Totalt var antallet rekrutteringsstillinger tilnærmet uendret fra 2011 til første tertial 2012, etter andre tertial 2012 er antallet rekrutteringsstillinger redusert. For gruppen undervisnings- og forskningsstillinger er det flere ansatte i august 2012 enn i august 2011, men færre enn i oktober 2011.

Tabell 6 Undervisnings- og forskerstillinger 2008-2012

Antall årsverk	2008	2009	2010	2011	2. tertial 2011	2. tertial 2012
Undervisnings- og forskerstillinger	1068	1057	1050	1089	1 030	1 058

Nedgangen fra oktober 2011 til andre tertial 2012 gjelder i hovedsak stillingskodene universitetslektor og førsteamanuensis, der nedgangen samlet har vært 44 årsverk. Stillingskoden forsker har i samme periode hatt en økning på 10 årsverk.

Midlertidighet

Fra første tertial 2011 har økonomirapporten inneholdt oversikt over endringer i omfanget av midlertidig ansatte i noen utvalgte stillingskategorier. Tabell 7 viser omfanget av midlertidig tilsatte i noen kategorier. Tabellen har med data fra andre tertial 2010, 2011 og 2012 (kilde: PAGA). Omfanget av vitenskapelige assistenter er holdt utenfor.

Tabell 7 Midlertidige årsverk i utvalgte stillingskategorier

Antall midlertidige årsverk	2. tertial 2010	1. tertial 2011	2. tertial 2011	3. tertial 2011	1. tertial 2012	2. tertial 2012
Forsker	102	113	112	131	136	137
Førsteamanuensis (eks. II)	41	38	34	35	33	31
Førstelektor	3	7	4	3	2	2
Høgskolelærer/øvingslærer	1	3	0	5	5	1
Professor	6	5	6	7	4	3
Universitetslektor	41	40	33	50	42	34
Sum utvalgte stillinger	194	206	188	230	222	207

Fra første til andre tertial 2012 er antall midlertidig ansatte i forskerstillinger konstant. Det har vært en reduksjon i antall midlertidige universitetslektorstillinger, og samlet antall midlertidige er redusert noe.

Grunnbevilgningen (GB)

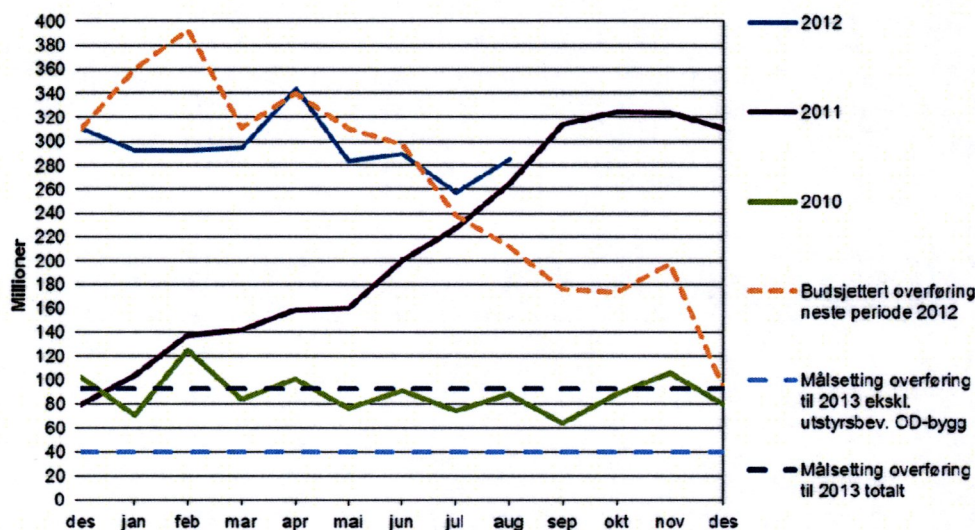
Etter andre tertial er inntektene 25 mill. kroner lavere enn kostnadene (jf. tabell 8). Det var budsjettert med et driftsresultat på -98 mill. kroner i denne perioden. Overføringen etter andre tertial er 285 mill. kroner, 34% høyere enn budsjettert overføring etter andre tertial.

Tabell 8 Hovedtall grunnbevilgningen per 2. tertial (august) 2012

UiB GB (mill. kroner)	Årsbudsjett 2012	Budsjett per august	Regnskap per august	Avvik per august
Inntekter	2 821	1 680	1 699	1,2 %
Lønn	1 906	1 186	1 175	1,0 %
Andre driftskostnader	1 404	765	716	6,4 %
Interne transaksjoner	-272	-173	-166	-4,4 %
Kostnader	3 039	1 778	1 725	3,0 %
Driftsresultat	-218	-98	-25	74,0 %
Overført fra i fjor	311	311	311	0,0 %
Overført videre	93	212	285	-34,2 %
Sum	0	0	0	

Etter andre tertial var inntektene 1,2 % høyere enn budsjettert, mens kostnadene var 3% lavere enn budsjettert. Lønnskostnadene var noe lavere enn budsjettert, det gjelder også andre driftskostnader.

Figur 5 viser utviklingen i 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. Fordi kostnadene innenfor GB etter andre tertial er 25 mill. kroner høyere enn inntektene, er overføringene etter andre tertial 285 mill. kroner, det er 73 mill. kroner mer enn budsjettert overføring etter andre tertial og representerer en økning i overføring siden juli. Økningen er blant annet knyttet til periodisering av kostnader til mediekjøp ved UB. Som budsjettlinjen i figur 5 viser, ventes overføringene å reduseres i løpet av året. Det er budsjettert med 93 mill. kroner i overføringer til 2013. Av overføringene, gjelder 215 mill. kroner etter andre tertial fakultetene. Fakultetene forventer etter andre tertial at overføringene blir høyere enn budsjettert. Dette medfører at den totale overføringen innenfor GB til 2013 sannsynligvis blir høyere enn budsjettmålet på 93 mill. kroner.



Figur 3 Utvikling i overførte midler GB 2010-2012

Fakultets- og avdelingsregnskapene for GB

Tabell 9 viser kostnadstall for fakultetene etter andre tertial. Fakultetene, med unntak av JUS, og UB, har noe lavere kostnader enn budsjettert. HF har det største kostnadsavviket. Sentraladministrasjonen, med IT og EIA, har samlet et lavere forbruk enn budsjettert. Kostnadene ved EIA er noe over budsjett, mens sentraladministrasjonen ellers har noe lavere kostnader enn budsjettert etter andre tertial. Flere avdelinger har høyere kostnader enn budsjettert, dersom det ses bort fra de øremerkede avsetningene.

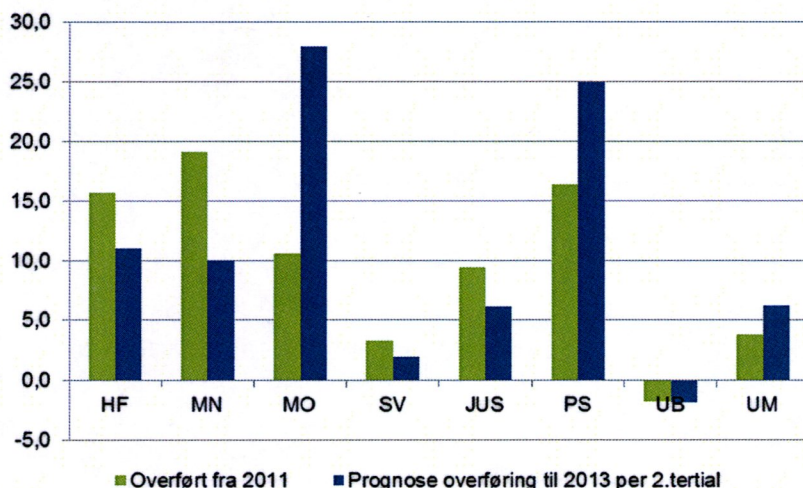
Tabell 9 Kostnader pr. fakultet GB per 2. tertial (august) 2012

Kostnader GB (mill. kroner)	Årsbudsjett 2012	Budsjett per august	Regnskap per august	Avvik per august
HF	372	233	207	11,2 %
MN	564	337	325	3,6 %
MOF	537	346	324	6,3 %
SV	251	154	153	0,4 %
JUS	106	68	69	-1,5 %
PS	201	120	112	6,6 %
FFS	35	9	0	96,9 %
UB	121	74	78	-5,2 %
UM	106	61	56	8,3 %
Sum fakultetene	2 294	1 401	1 324	5,5 %
Sentraladm. inkl. IT og EIA	830	431	396	8,1 %
Andre og periodiseringer	-85	-54	5	-109,0 %
Sum UiB felles	745	377	401	-6,4 %
Sum UiB	3 039	1 778	1 725	3,0 %

Fakultetene overførte 90 mill. kroner fra 2011. I budsjettene for 2012 er det forutsatt at fakultetenes overføringer bygges ned til 46 mill. kroner i løpet av året. Etter andre tertial er fakultetenes prognose for overføring av midler innenfor GB 87 mill. kroner til 2013. Figur 6 viser overføringene for fakultetene innenfor GB fra 2011, sammen med fakultetenes prognose for overføring til 2013. De fleste fakultetene har økt prognosene sine for overføring til neste år siden første tertial.

Det humanistiske fakultet (HF) hadde med en overføring på 15,7 mill. kroner inn i 2012 og forventer etter andre tertial å bygge ned overføringen til 2013 til 11 mill. kroner. Etter andre tertial er kostandene 26 mill. kroner lavere enn budsjettert, og fakultetet forventer ikke lenger å bygge ned overføringen til neste år like mye som budsjettert.

Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) hadde med 19,1 mill. kroner i overføring fra 2011. Fakultetet planla å bygge ned hele overføringen i 2012, men forventer etter andre tertial en overføring på 10 mill. kroner. Fakultetets kostnader etter andre tertial er 12 mill. kroner lavere enn budsjettet, i hovedsak knyttet til investeringer i BOA som er aktivert i GB.



Figur 4 Overført fra 2011 og prognose overføring til 2013 GB

Det medisinsk-odontologiske fakultet (MO) overførte 10,6 mill. kroner fra 2011 til 2012 og forventer å overføre 28 mill. kroner til 2013. Overføringen er i følge fakultetet særlig knyttet til investeringer i utstyr som kjernefasiliteter, forsinkelser i ansettelse og utsatt bruk av midler ved Institutt for klinisk odontologi.

Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV) forventer å bygge ned overføringen på 3,3 mill. kroner fra 2011 til 2 mill. kroner i overføring til 2013.

Det juridiske fakultet (JUS) forventer å overføre 6,2 mill. kroner til 2013. Fakultetet overførte 9,4 mill. kroner fra 2011.

Det psykologiske fakultet (PS) hadde en overføring på 16,4 mill. kroner fra 2011 til 2012 og forventer å overføre 28 mill. kroner til 2013. Økningen i overføring forklares med forsinkelser i nye tiltak og store øremerkede avsetninger.

Universitetsbiblioteket (UB) hadde en negativ overføring fra 2011 til 2012 på 1,84 mill. kroner. Etter andre tertial forventer ikke UB å kunne redusere den negative overføringen i inneværende år.

Universitetsmuseet (UM) overførte 3,8 mill. kroner til 2012. Etter andre tertial forventer museet at overføringen vil øke til 6,2 mill. kroner. Denne forventede overføringen gjelder øremerkede midler og gjelder i stor grad Hansahall-prosjektet.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Regnskapet etter andre tertial viser at kostnadene innenfor BOA er 2,9 % høyere enn budsjettet. Inntektene fra alle finansieringskildene utenom NFR, er høyere enn budsjettet etter andre tertial. Inntektene fra NFR var 4 mill. kroner høyere enn aktiviteten innenfor NFR-prosjekter og 59 mill. kroner overføres videre.

Tabell 10 Hovedtall bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet per 2. tertial (august) 2012

UiB BOA (mill. kroner)	Årsbudsjett 2012	Budsjett per august	Regnskap per august	Avvik per august
NFR-inntekt	372	273	268	-1,8 %
EU-inntekt	53	33	33	0,7 %
Annen bidragsinntekt	327	194	226	17,0 %
Oppdragsinntekt	13	9	10	9,1 %
Inntekter	765	509	538	5,7 %
Lønn	315	199	211	-6,1 %
Andre driftskostnader	291	181	158	12,9 %
Interne transaksjoner	187	139	165	-18,9 %
Kostnader	793	519	534	-2,9 %
Driftsresultat	-28	-10	4	137,5 %
Overført fra i fjor	57	57	55	-3,3 %
Overført videre	29	47	59	25,6 %
Resultat	0	0	0	

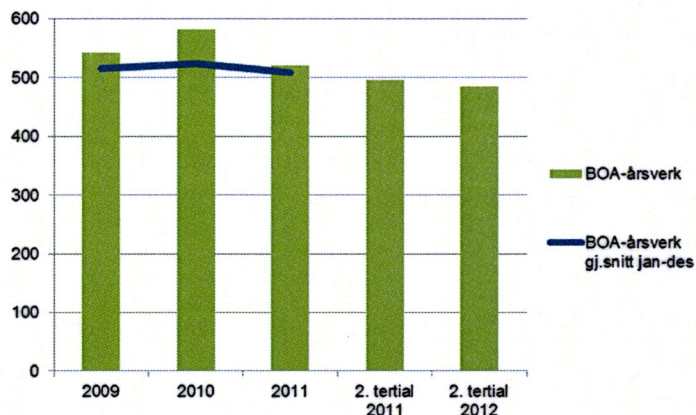
Etter andre tertial er inntektene 3,7 % høyere enn ved andre tertial i fjor. Bare inntektene fra NFR er litt lavere enn ved samme tid i fjor (3,8 %). Kostnadene innenfor BOA er 18,6 % høyere i andre tertial 2012 enn ved andre tertial i 2011. Lønnskostnadene var 1,7 % høyere enn i samme periode i fjor. Den største økningen fra samme periode i fjor, gjelder interne transaksjoner. Noe av denne økningen kan knyttes til store utstyrskjøp i BOA-prosjekter.

EU-inntektene regnskapsføres etter aktiviteten i prosjektene og er ikke det samme som innbetalingene fra EU. Det er innbetalingene som ligger til grunn for RBO. Som omtalt i tertialregnskapet så er innbetalingene fra EU lavere enn i fjor.

Tabell 11 Årsbudsjett og prognose per 2. tertial (august) BOA-inntekter

Inntekt BOA (mill. kroner)	Årsbudsjett 2012	Prognose 2012
NFR-inntekt	372	414
EU-inntekt	53	52
Annen bidragsinntekt	327	345
Oppdragsinntekt	13	17
Sum	765	828

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 andre tertial tilsier at inntektene for 2012 blir høyere enn dette, det gjelder alle inntekter, bortsett fra EU-inntektene.

**Figur 5** Antall årsverk BOA 2009-2012 (Kilde: DBH og PAGA)

Figur 7 viser antall BOA-finansierte årsverk. Tall fra 2009-2011 er hentet fra DBH, mens tertialtallene kommer fra PAGA. I august 2012 er antall BOA-årsverk 485, en reduksjon på 10 årsverk i forhold til samme periode i 2011. Gjennomsnittet per måned for første og andre

tertial 2012 var 491 årsverk, mot 512 årsverk i 2011. Det er i hovedsak antall rekrutteringsstillinger som er redusert. Antallet midlertidige forskerårsverk er ikke økt.

Fakultets- og avdelingsregnskapene for BOA

Det totale BOA-inntektene ved andre tertial er høyere enn budsjettet. Det er særlig HF, MN, MO og UM som har høyere inntekter enn budsjettet. PS og UB har noe mindre inntekter enn budsjettet. Alle, bortsett fra PS forventer å nå budsjettmål for BOA-inntekter.

Tabell 12 *Inntekter pr. fakultet BOA per 2. tertial (august) 2012*

Inntekter BOA (mill. kroner)	Årsprognose 2012	Årsbudsjett 2012	Budsjett pr august	Regnskap pr august	Avvik pr august
HF	62	60	39	46	17,2 %
MN	342	325	236	241	1,9 %
MOF	256	230	134	146	8,8 %
SV	52	52	34	34	-0,7 %
JUS	23	23	13	14	6,0 %
PS	33	34	22	20	-8,2 %
FFS	0	0	0	0	0,0 %
UB	5	5	3	1	-74,3 %
UM	38	22	15	21	41,6 %
Sum fakultetene	811	750	497	523	5,1 %
UiB felles	17	14	12	15	28,6 %
Sum UiB	828	765	509	538	5,7 %

Departementets regelverk krever at prosjektrengnskapene skal vise totale kostnader, både direkte og indirekte kostnader. Det må synliggjøres i prosjektene at det benyttes infrastruktur og tjenester ved institutt, fakultet og institusjonen sentralt som ikke blir direkte kostnadsført i prosjektene. Ved UiB gjøres dette ved at det beregnes en overheadkostnad som minst er 40 % av lønnskostnadene i prosjektene, dette synliggjøres i prosjektene. Forskjellen mellom 40 % overhead og det som faktisk mottas som overhead (inntektsoverhead) skal synliggjøres i regnskapet som egenandel av indirekte kostnader og overhead i BOA-prosjektene.

Tabell 13 viser nøkkeltall per fakultet for hvor mye overhead bidragsyterne har finansiert i første og andre tertial 2012 og første og andre tertial 2011. Nøkkeltallene er med i økonomioppfølgingen. Kvaliteten i beregningsgrunnlaget og selve beregningen av nøkkeltallene er fremdeles i utvikling.

Tabell 13 *Inntektsoverhead i prosent av lønnskostnader som genererer overhead*

Fakultet	Inntektsoverhead i % av lønnskostnader	
	per august 2011	per august 2012
HF	24 %	27 %
MN	30 %	34 %
MOF	22 %	26 %
SV	25 %	29 %
JUS	15 %	7 %
PS	29 %	27 %
UB	-	17 %
UM	15 %	36 %
Snitt fakultetene	23 %	25 %
UiB totalt	26 %	29 %

Inntektsoverheaden for UiB totalt har økt sammenlignet med samme periode i fjor. De fleste fakultetene har en liten økning, mens JUS og PS har nedgang. JUS forklarer nedgangen blant annet med at fakultetet har fått et par store prosjekter som ikke gir overheadinntekter. Fakultetens kommentarer til utviklingen er blant annet at økt oppmerksomhet om høyere overheadinntekter gir en positiv utvikling og at nye prosjekter ofte har høyere inntektsoverhead.

Sammen med egenfinansiering (bidrag fra GB i form av penger, arbeidsinnsats og lignende) utgjør egenandelen av overhead 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 august 2011	per august 2012
HF	11 %	14 %
MN	18 %	19 %
MOF	10 %	9 %
SV	20 %	20 %
JUS	32 %	28 %
PS	15 %	13 %
UB	3 %	37 %
UM	14 %	1 %
Snitt fakultetene	15 %	17 %
UiB totalt	15 %	15 %

Egeninnsatsen ved universitetet samlet er på samme nivå i denne perioden i år som i samme periode i fjor. I snitt har fakultetene hatt en liten økning i egeninnsats, det skyldes i hovedsak endringer i prosjektporteføljen ved UB. Generelt forventer de fleste at nøkkeltalet for egeninnsats øker fremover som følge av økt synliggjøring av egeninnsatsen i regnskapet.

Universitetsdirektørens merknader

Universitetets økonomiske situasjon etter andre tertial vurderes som tilfredsstillende, med små avvik mellom regnskap og budsjett for institusjonen samlet. Det er likevel viktig å ha med at noen fakulteter, som Det psykologiske fakultet, har større overføringer enn planlagt. Etter andre tertial har flere av fakultetene økt prognosene for overføring til 2013 innenfor GB. Etter andre tertial forventes det at overføringene blir høyere enn budsjettet. Det betyr at overføringen i GB til 2013 kan bli høyere enn målet på 93 mill. kroner. Dette vil bli fulgt videre opp når regnskapstallene fra september er klare.

Nøkkeltall for inntektsoverhead og egeninnsats i BOA benyttes i økonomioppfølgingen. Økningen i inntektsoverhead kan tyde på at økt oppmerksomhet allerede har hatt virkning.

Året 2012 er preget av et høyt investeringsnivå, både knyttet til utstyr og bygg. Det høye aktivitetsnivået er knyttet til ferdistillelsen av større byggprosjekter og tiltak som er iverksatt for å redusere vedlikeholdsetterlepet som har utviklet seg over tid.

Det har vært nedgang i antall GB-finansierte stipendiater i andre tertial. Antallet postdoktorer er klart over måltallet og antallet rekrutteringsstillinger totalt er derfor over måltallet. Utviklingen over tid viser en nedgang i rekrutteringsstillinger innenfor BOA. Samtidig er det viktig å kunne registrere at antallet midlertidig ansatte i forskerstillinger har vært stabilt fra tredje tertial i 2011.

Med disse kommentarene fremmes følgende forslag til

Vedtak:

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

14.09.2012 AV/TH/KB

