Skannet 19.09.2013 Universitetet i Bergen - DS01

Universitetsstyret
Universitetet i Bergen

Arkivkode:
Sak nr: 2013/60

Styresak: 64b)/13
Møte: 26.09.13

Økonomirapport etter andre tertial 2013

Tertialregnskapet for Universitetet i Bergen er tema i sak 64a/13. I det følgende presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen ved andre tertial, innenfor grunnbevilgningen (GB) og for bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet (BOA) for universitetet samlet og ved enhetene. I tertialregnskapet gjennomføres periodiseringer og klargjøring av forpliktelser. Regnskapet skal vise påløpte kostnader og faktiske inntekter.

Hovedtallene ved utgangen av august 2013

I sak 66/12 vedtok universitetsstyret fordeling av budsjettet fra Kunnskapsdepartementet (KD) for 2013, 2,672 mrd. kroner og mål om 763,7 mill. kroner i inntekter fra BOA. I sak 19/13 er det redegjort for innholdet i budsjettrammen på 3.639 mill. kroner i inntekter og 3.716 mill. kroner i kostnader. Det planlegges å overføre 63 mill. kroner til 2014, inkludert bruk av 77 mill. kroner som er mer enn årets inntekter, men som skal bidra til å bygge ned overføringer. I andre tertial er både inntekts- og kostnadsbudsjettene økt med 0,9 mill. kroner som følge ekstratildelinger og justert budsjett for avskrivningsinntekter. De budsjetterte inntektene er dermed 3,640 mrd. kroner og utgiftene 3,717 mrd. kroner.

Tabell 1 viser årsbudsjettet for 2013 og budsjett og regnskap etter andre tertial i 2013, GB og BOA. Utviklingen er som budsjettert, inntektene er 1,5 % over budsjett, kostnadene 1,1 % over budsjett. Etter andre tertial er inntektene 32 mill. kroner høyere enn kostnadene. Driftsresultatet er noe høyere enn budsjettet etter 2. tertial, som var 21 mill. kroner.

Tabell 1 Hovedtall UiB totalt per 2. tertial (august) 2013

UiB totalt (mill. kroner)	Årsbudsjett 2013	Budsjett per 2. tertial	Regnskap per 2. tertial	Avvik per 2. tertial
Inntekter	3 640	2 346	2 382	1,5 %
Kostnader	3 717	2 325	2 350	-1,1 %
Driftsresultat	**-77**	**21**	**32**	**47,6 %**

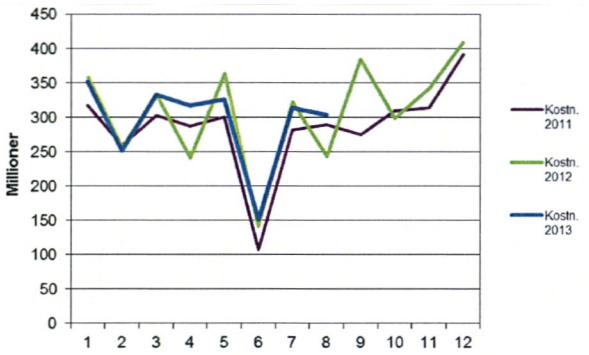
Tabell 2 Inntekts- og kostnadsutvikling 2010-2013

(mill. kroner)	2. tertial 2010	2. tertial 2011	2. tertial 2012	2. tertial 2013	Endring siste år
GB	1 645	1 882	1 699	1 912	12,5 %
BOA	431	450	534	470	-12,1 %
Sum	**2 076**	**2 332**	**2 233**	**2 382**	**6,6 %**
Kostnader (mill. kroner)	**2. tertial 2010**	**2. tertial 2011**	**2. tertial 2012**	**2. tertial 2013**	**Endring siste år**
Lønn	1 286	1 317	1 386	1 469	6,0 %
Drift	805	830	873	881	0,9 %
Sum	**2 090**	**2 147**	**2 259**	**2 350**	**4,0 %**
Andel lønn	61,5 %	61,3 %	61,4 %	62,5 %	
Andel drift	38,5 %	38,7 %	38,6 %	37,5 %	

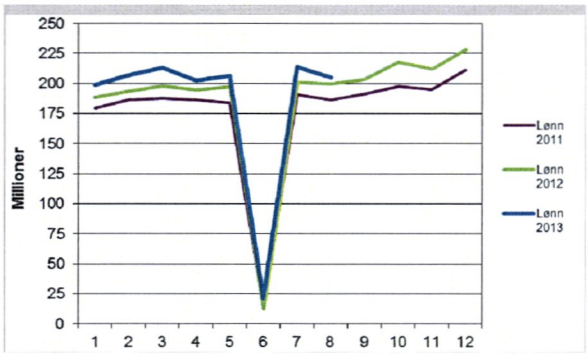
De samlede inntektene var 6,6 % høyere enn etter andre tertial i fjor. BOA- inntektene er 12,1 % lavere, mens GB-inntektene i andre tertial er 12,5 % høyere enn i fjor. Økningen innenfor GB skyldes i hovedsak et høyt investeringsnivå i 2012. Det gjør at store inntekter ble satt av for fremtidige avskrivninger. Investeringene gjaldt særlig Armauer Hansens hus,

Muséplass 1 og utstyr i odontologibygget. BOA-inntektene er lavere enn ved andre tertial i 2012, men høyere enn i 2010 og 2011. Det var noen spesielle forhold i 2012, som det er tatt høyde for i budsjettmålet for BOA i 2013. Inntektsføringsprinsippet for inntekter fra Norges forskningsråd (NFR) er endret, fra å føre bevilgninger til å føre aktivitet (kostnader). Sammneligningstall for 2010, 2011 og 2012 er endret tilsvarende.

De samlede kostnadene er 4 % høyere etter andre tertial 2013, enn i 2012. Økningen i lønnskostnader sammenlignet med samme periode i fjor, er 6 %. Årsverktallet er 1,5 % høyere så langt i år enn i 2012. Effekten av lønnsoppgjøret i 2012 veier mest i økningen.



Figur 1 Kostnader pr. mnd. UiB totalt 2011-2013



Figur 2 Lønnskostn. pr. mnd. UiB totalt 2011-2013

Figur 1 viser at kostnadene i andre tertial har fulgt samme mønster som i 2011 og som normalt. I 2012 var mønsteret noe avvikende grunnet utstyrskjøp til odontologibygget. Lønnskostnadene (figur 2) følger samme mønster som de to siste årene og er jevnt over høyere enn de siste to årene. Veksten, sammenlignet med fjoråret, ventes å være høyest de første månedene, fordi årets lønnsoppgjør på 3,5 % var moderat, og om lag 1,9 % av rammen var overheng fra 2012-oppgjøret. Effekten av overhenget er størst første del av året. Det er ventet lavere vekst i høst, noe som ses i figur 2.

Tabell 3 viser indikatorer for opprettholdelsesgrad for bygg og andre eiendeler. I andre tertial er verdien av det nye odontologibygget ført inn i regnskapet. Det har stor betydning. Mens investeringene i bygningene de siste åtte årene har vært 60 % av avskrivningene, er dette endret til 110% investering av avskrivninger når de to første tertialene i år tas med. Det følger av at 675 mill. i bygginvestering er ført inn. Samlet er nøkkeltallet for alle aktiverte eiendeler 1,1. Det innebærer at investeringene er 110 % av verdifallet. Verdien av investeringene er høyere enn verdifallet for bygg, teknisk-vitenskapelig utstyr og datautstyr/kontormaskiner. Investeringer i bygginstallasjoner som el-anlegg, ventilasjon og heiser er 70% av verdifallet.

Tabell 3 Forholdet mellom investeringer og verdifall

Opprettholdelsesgrad	2005-2012	2013.2	2005-2013.2
Bygninger	1,1	6,6	1,6
Bygningsinstalasjoner	0,1	1,8	0,7
Delsum bygg	**0,5**	**5,5**	**1,1**
Teknisk vitenskapelig utstyr	1,5	0,2	1,4
Datautstyr, lisenser og kontormaskiner	1,1	0,7	1,1
Inventar	1,2	0,9	1,2
Annet	0,2	3,7	0,3
Delsum andre eiendeler	**1,3**	**0,5**	**1,2**
Totalt	0,9	3,6	1,1

Utvikling i antall årsverk

Tabell 4 viser utviklingen i årsverk i perioden 2010-2013, samlet og fordelt mellom GB og BOA som finansieringskilde. Fra 2010 har det vært økning i antall årsverk finansiert av GB, antall BOA årsverk er redusert.

I 2013 var det 117 flere årsverk finansiert av GB enn i 2010, og det var 53 flere årsverk i august 2013 enn etter august 2012, det representerer en økning på 1,9 %.

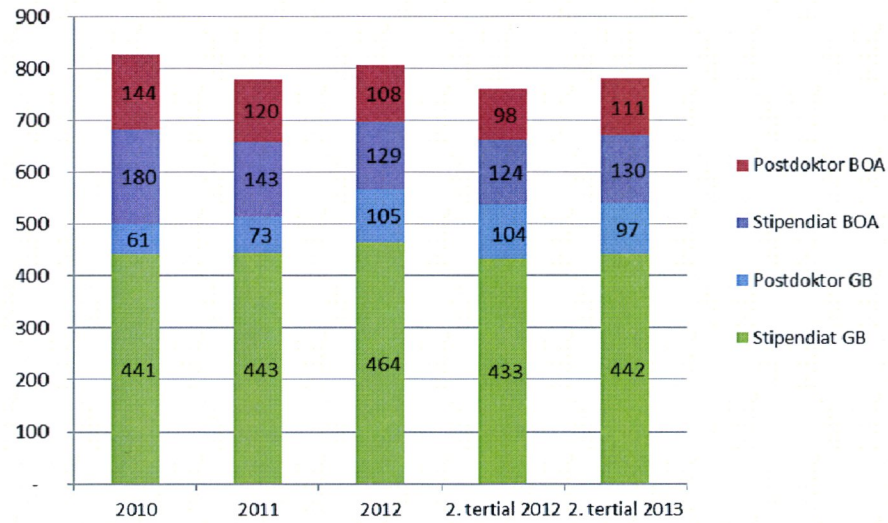
Tabell 4 Utvikling i antall årsverk 2010-2013 (Kilde: PAGA)

	Per august 2010	Per august 2011	Per august 2012	Per august 2013	Endring siste år
GB	2 749	2 763	2 813	2 866	1,9 %
BOA	522	495	485	483	-0,4 %
SUM	3 271	3 258	3 298	3 348	1,5 %

Sammenlignet med august 2010, er det 39 færre BOA finansierte årsverk. Fram til 2012 gjaldt nedgangen i BOA -årsverk særlig rekrutteringsstillinger. Fra 2012 til 2013 er det nedgang i antall forskerstillinger, antallet rekrutteringsstillinger har økt noe, jf figur 3.

Samtidig som antall årsverk finansiert av GB øker og av BOA reduseres, øker BOA-kostnadene til årsverk ført som driftsutgifter. Det skjer når BOA-prosjekter frikjøper ansatte som er finansiert av GB til å arbeide i prosjekter (prosjektene belastes lønnskostnader) og når enhetene bidrar med årsverk finansiert av GB som egenandel i BOA-prosjekter. I andre tertial 2013 er 14,5 mill kroner knyttet til frikjøp, mens 58,5 mill. er egenfinansiering.

Figur 3 viser stipendiat- og postdoktorstillinger finansiert av GB og BOA i perioden 2010-2012 (DBH) og tilsvarende tall for 2. tertial 2012 og 2013 (PAGA). Etter 2. tertial var 442 stipendiater og 97 postdoktorer finansiert av GB. Antallet stipendiater er økt noe fra samme periode i 2012. Antall postdoktorstillinger finansiert av GB økte i perioden 2010- 2012. Etter 2. tertial 2013 er antall stillinger lavere enn på samme tidspunkt i 2012. Innenfor BOA er nedgangen i antallet stipendiat- og postdoktrstillinger stoppet opp, og fra 2.terial 2012 til 2.tertial 2013 har det vært en liten økning i begge typer årsverk.

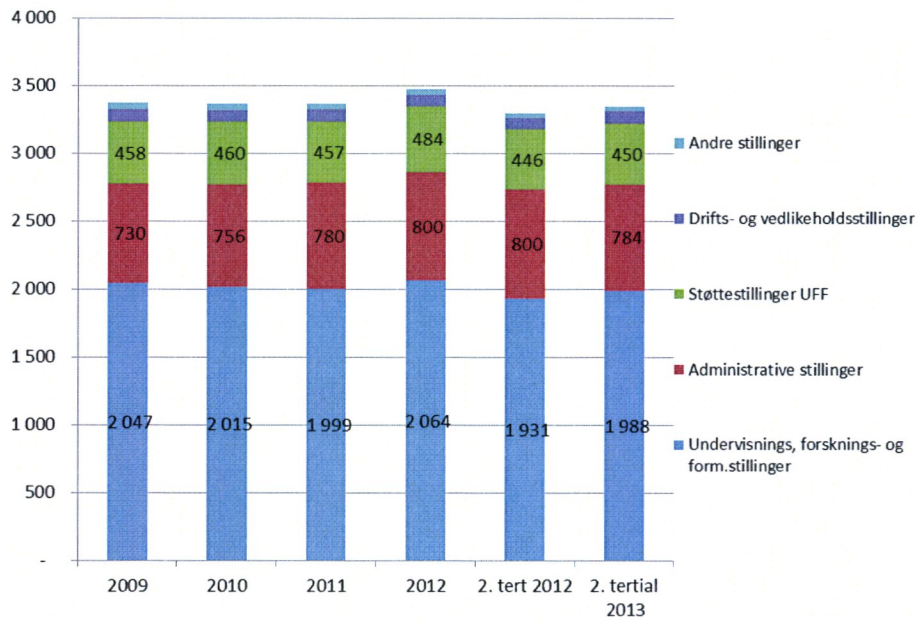


Figur 3 Stipendiat- og postdoktorårsverk 2010-2013

Tabell 5 Samlet antall årsverk per juli 2010-2013 (PAGA)

Årsverk UiB	2009	2010	2011	2012	2. tert 2012	2. tertial 2013
Undervisnings, forsknings- og form.stillinger	2 047	2 015	1 999	2 064	1 931	1 988
Administrative stillinger	730	756	780	800	800	784
Støttestillinger UFF	458	460	457	484	446	450
Drifts- og vedlikeholdsstillinger	92	87	87	82	82	88
Andre stillinger	46	47	46	41	39	40
sum	3371	3 365	3 370	3 471	3 298	3 348

Tabell 5 og figur 4 viser samlet vekst i antall stillinger fordelt mellom ulike stillingskategorier. Fra 2012 til 2013 er det vekst i alle typer årsverk, med unntak av administrative.



Figur 4 Antall årsverk i ulike stillingskategorier 2009-2013

Undervisnings, forsknings- og formidlingsstillingene er av seks typer, rekrutteringsstillinger og undervisnings- og forskerstillinger er de fleste. Figur 3 viser antall rekrutteringsstillinger. Antallet rekrutteringsårsverk økte noe fra august 2012 til august 2013. Det samme gjelder gruppen undervisnings- og forskningsstillinger (PAGA), som vist i tabell 6.

Tabell 6. Undervisnings- og forskerstillinger 2009- 2013

Årsverk UiB	2009	2010	2011	2012	2.tertial 2012	2. tertial 2013
Undervisnings- og forskerstillinger	1057	1050	1089	1 122	1 058	1 094

Midlertidighet

Tabell 7a og 7b viser endringer i omfanget av midlertidig årsverk i utvalgte stillingskategorier. Data er hentet fra personaldatasystemet (PAGA) og viser utviklingen per tertial.

Tabell 7a Midlertidige årsverk i utvalgte stillingskategorier – faglige stillinger

Antall midlertidige årsverk	2.tertial 2010	2.tertial 2011	1. tertial 2012	2. tertial 2012	3. tertial 2012	1. tertial 2013	2. tertial 2013
Forsker	102	112	136	137	133	116	128
Førsteamanuensis (eks. II)	41	34	33	31	38	40	28
Førstelektor	3	4	2	2	1	3	1
Høgskolelærer/øvingslærer	1	0	5	1	4	3	2
Professor	6	6	4	3	3	5	3
Universitetslektor	41	33	42	34	56	41	33
Sum utvalgte stillinger	194	188	222	207	236	207	194

Antallet midlertidige faglige årsverk er redusert med 13 fra 2. tertial 2012 til 2. tertial 2013, hovedsak er dette forskerårsverk. Samlet er antallet midlertidige åreverk i 2013 på samme nivå som i 2010 og noe høyere enn i 2011. En handlingsplan for redusert midlertidighet skal legges fram for styret i løpet av høsten 2013, jf. styresak 56/13.

Tabell 7b Midlertidige årsverk i utvalgte stillingskategorier – administrative og tekniske stillinger

Antall midlertidige årsverk	2. tertial 2011	1. tertial 2012	2. tertial 2012	3. tertial 2012	1. tertial 2013	2. tertial 2013
Administrative stillinger	74	67	83	82	78	71
Tekniske stillinger	71	96	72	96	81	68
Sum utvalgte stillinger	145	163	156	178	159	140

Antall midlertidige administrative og tekniske årsverk er redusert fra samme periode i 2012, og er også noe lavere enn samme periode i 2011.

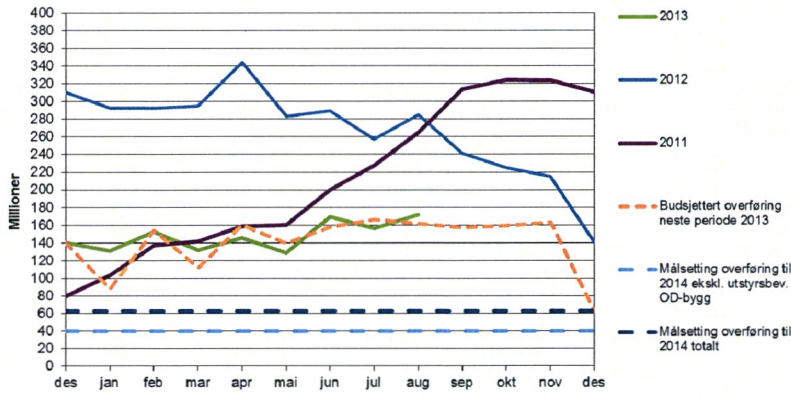
Grunnbevilgningen (GB)

Ved utgangen av andre tertial var inntektene 32 mill. kroner høyere enn kostnadene (jf. tabell 8), budsjettet tilsa 21 mill. kroner høyere inntekter enn kostnader. Etter andre tertial er overføringene 172 mill. kroner, 6,3 % høyere enn budsjettert, men 113 mill. kroner lavere enn samme tid i fjor, det knyttes til i hovedsak til utstyrsbevilgningen til odontologibygget.

Tabell 8 Hovedtall GB per 2. tertial 2013

UiB GB (mill. kroner)	Årsbudsjett 2013	Budsjett per 2. tertial	Regnskap per 2. tertial	Avvik pr 2. tertial	Regnskap 2. tert. 2012	Endring siste år
Inntekter	**2 876**	**1 850**	**1 912**	**3,3 %**	**1 699**	**12,6 %**
Lønn	1 982	1 238	1 260	-1,8 %	1 175	7,3 %
Andre driftskostnader	1 149	707	739	-4,5 %	715	3,4 %
Interne transaksjoner	-178	-116	-119	2,3 %	-165	-27,9 %
Kostnader	**2 954**	**1 829**	**1 881**	**-2,8 %**	**1 725**	**9,0 %**
Driftsresultat	**-77**	**21**	**32**	**-47,6 %**	**-25**	**-226,7 %**
Overført fra i fjor	140	140	140	0,0 %	311	-54,9 %
Overført videre	63	161	172	-6,3 %	285	-39,8 %
Sum	**0**	**0**	**0**		**0**	

Ved andre tertial var inntektene 3,3 % høyere og kostnadene 2,8 % høyere enn budsjettert. Lønnskostnadene var 1,8% høyere enn budsjettert. Veksten i kostnader til lønn var 7,3 %, antall årsverk økte med 1,9 %, 3 % av kostnadsveksten er effekt av fjorårets lønnsoppgjør. Resten er lønnsglidning og årets lønnsoppgjør. Vekst i GB-kostnad er interne transaksjoner, poster som gjelder BOA-aktiviteten, som egenandeler og andre transaksjoner mellom GB og BOA. Det er variasjon mellom år, utstyr som betales fra BOA, flyttes til GB for avskrivning. I 2012 var det mange slike innkjøp.



Figur 5 Utvikling i overførte midler GB 2011-2013

Figur 5 viser utviklingen i overføringene de siste årene. Overføringene økte fra 79 mill. kroner til 311 mill. kroner i 2011, i hovedsak med midler til utstyr i odontologibygget. I 2012 gikk overføringene ned til 140 mill. kroner, da ble store investeringsmidler brukt. Målet er at overføringene skal være 63 mill. kroner til 2014. Hittil er nivået 172 mill. kroner. Prognosene tilsier imidlertid at nivået vil synke i siste tertial.

Fakultets- og avdelingsregnskapene for GB

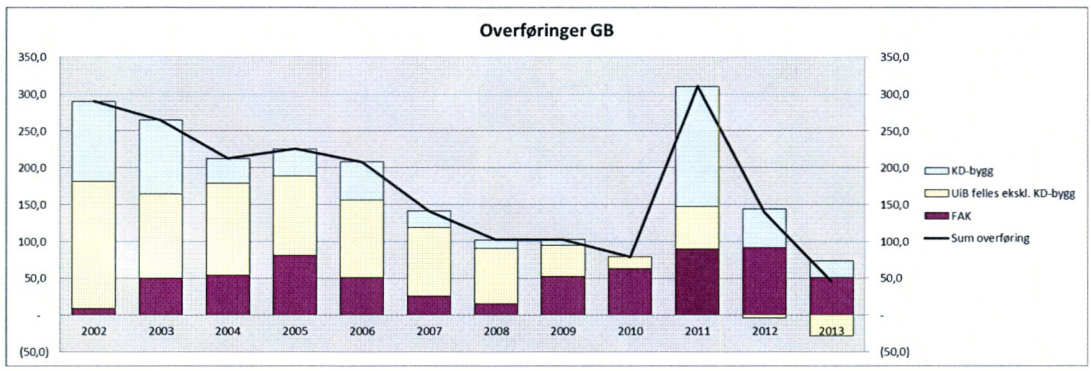
Tabell 9 viser kostnader ved fakultetene etter andre tertial. Det medisinsk- odontologiske (MO) og Det psykologiske fakultet (PS) har negative avvik etter 2. tertial. Fakultetene har brukt noe færre midler enn budsjettert. Det er negativt avvik for lønn, særlig lønn til rekrutteringsstillinger, vikarer og annen variabel lønn. Utgiftene til lønn til faste årsverk er lavere enn budsjettert.

Tabell 9 Kostnader pr. fakultet GB per 2. tertial 2013

Kostnader GB (mill. kroner)	Årsbudsjett 2013	Budsjett per 2. tertial	Regnskap per 2. tertial	Avvik pr 2. tertial	Regn. samme tid i fjor	Endring
HF	389	235	220	6,7 %	207	6,3 %
MN	588	382	378	1,0 %	325	16,4 %
MOF	552	353	376	-6,6 %	324	16,1 %
SV	258	159	156	2,1 %	153	1,6 %
JUS	112	69	68	0,7 %	69	-0,2 %
PS	199	119	124	-3,9 %	112	10,2 %
FFS	75	49	42	13,0 %	0	
UB	130	83	78	5,6 %	78	-0,1 %
UM	118	75	71	5,0 %	56	27,6 %
Sum fakultetene	**2 422**	**1 523**	**1 513**	**0,7 %**	**1 324**	**14,3 %**
Sentraladm. inkl. IT og EIA	587	334	364	-9,0 %	396	-8,2 %
Andre og periodiseringer	-55	-28	4	-112,7 %	5	
Sum UiB felles	**532**	**306**	**367**	**-20,2 %**	**401**	**-8,4 %**
Sum UiB	**2 954**	**1 829**	**1 881**	**-2,8 %**	**1 725**	**9,0 %**

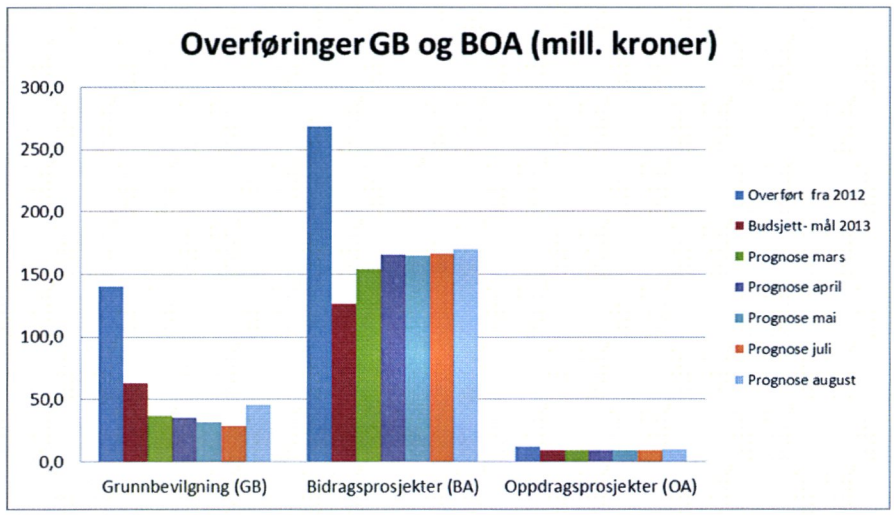
Fra fakultetene ble det overført 92 mill. kroner fra 2012. I 2013-budsjettet er det forutsatt at overføringene bygges ned til 68 mill. kroner. Fakultetenes prognoser viser nå overføring på om lag 51 mill. kroner. Etter august ligger det an til at overføringene ved fakultetene blir 159 mill kroner, mot 215 mill samme tid i fjor. I overføringene etter august er det 38 mill kroner som gjelder SARS- senteret, Senter for klimadynamikk og andre sentre. Disse overføringene var 35 mill kroner ved samme tid i fjor. Tallene tilsier at fakultetene må bruke om lag 100 mill. kroner mer enn inntektene i siste terital for å nå prognosene. Dette reflekterer forbruket i siste tertial i fjor (125 mill høyere kostnader enn inntekter i siste tertial).

Institusjonsnivået ventes å ha en overføring nær null ved utgangen av 2013. Innenfor felles budsjettposter er det ubrukte bevilgninger til bygg med forsinkelse og forskutteringer som midlertidig finansierer andre byggtiltak. Ved utgangen av august er overføringene 12 mill. kroner for felles budsjettposter. Som det går frem av figur 6a, er nivået for overføringer i hovedsak redusert de siste årene. Prognosene etter august viser overføring på 46 mill kroner.



Figur 6a Overførte midler fra 2002 til 2013 (prognose) GB per fakultet

Ettersom overføringene blir lavere, er det viktigere med sikre prognoser. Dette følges opp hver måned for GB og BOA (se figur 6b). Overføringene innenfor BOA ventes bygd ned i år.



Figur 6b Overført fra 2012 og prognose overføring til 2013 GB og BOA

Det humanistiske fakultet planla å redusere overføringene fra 22 mill. til 8 mill. kroner i 2013. Prognosen for overføring ble økt til 13 mill. kroner etter april og til 24 mill. kroner etter juli, som også er prognosen etter august. Forklaringen er i hovedsak at det er forsinkelser i å få ansettelser i utlyste stillinger. Fakultetet har fått 4,8 mill kroner for etter- og videreutdanning. Lønnskostnadene er 6,6% høyere enn annet tertial 2012, totalkostnadene 6,3% høyere.

Det matematisk- naturvitenskapelige fakultet planla å redusere overføringene fra 22 til 11 mill. kroner i 2013. Nå er prognosen endret til en overføring på 18 mill. kroner. Fakultetet viser til at det ventes reduserte resultatinntekter i 2014, overføringen er nødvendig for å kunne møte nedgangen. Så langt er kostnadene 1 % lavere enn planlagt og 16,4 % høyere enn samme tid i fjor. Lønnskostnadene er økt med 7,5 %, mens andre driftskostnader er redusert med 1,5%. Det er interne transaksjoner, særlig fjorårets kjøp av tungregnemaskin som forårsaker kostnadsveksten fra 2012 til 2013.

Det medisinsk- odontologiske fakultet hadde 12 mill. kroner i overforbruk i 2012. I 2013 var planen å få en overføring til 2014 i balanse. Etter april endret fakultetet prognosen til -15 mill. kroner, nå er prognosen endret til -25 mill kroner. Lønnsveksten er 8,6%, andre driftskostnader er økt med 2 % etter august. Fakultetet melder at det er rekrutteringsstillinger som står for veksten i lønnsutgifter (20%) og merforbruket. Den samlede kostnadsveksten er 16,1 % - dette skyldes vekst i netto interne transaksjoner. Det er godskrevet 29 mill kroner mindre i interne inntekter ved fakultetet. I fjor ble det inntektsført 16 mill. kroner som kostnadsrefusjon mellom BOA og GB knyttet til kjernefasilitetene ved fakultetet. Det ga lavere kostnader da og følgelig høyere vekst nå. Kostnadene er 6,6%, eller 23 mill kroner, høyere enn planlagt. Fakultetet vurderer den økonomiske situasjonen som stram og viser til nedgang i inntekter som del av forklaringen. Fakultetet arbeider på kort og lang sikt med å tilpasse aktiviteten innenfor rammene

Det samfunnsvitenskapelige fakultet hadde planlagt å bruke overføringen på 4 mill. kroner fra 2012 i år. Etter april tilsa prognosen 1 mill. kroner i overføring, etter august er den økt til 2,5 mill. kroner. Fakultetet begrunner økt overføring med at kostnadene til lønnsoppgjøret ble lavere enn ventet, forsinkelser i rekrutteringsprosessene og at fakultetet er tilført EVU-midler. Lønnsveksten er 4,5 %. Kostnadene er 1,6 % høyere enn i fjor og 2,1 % lavere enn budsjett.

Det juridiske fakultet hadde som mål å redusere overføringene fra 5,2 til 4,3 mill. kroner i 2013. Prognosen etter april var 3,9 mill. kroner, den er nå økt til 7 mill. kroner. Forklaringen er at kostnadsprognosene er nedjustert og anslaget for overhead er økt. Tildelinger i 2. tertial vil ikke bli brukt i år. Fakultetet har 8,5 % høyere lønnskostnader enn ved samme tid fjor, men de samlede kostnadene er som fjorårets, på grunn av høyere interne inntekter.

Det psykologiske fakultet melder at fjorårets overføring på 10 mill. kroner vil bli brukt i 2013. Etter august er kostnadene 3,9 % høyere enn budsjettert og 10,2 % høyere enn i august i fjor. Lønnsveksten er 12,1%.

Universitetsbibliotekets planlegger å redusere fjorårets negative overføring på 0,7 mill. kroner til 0,5 mill kroner. Positivt avvik etter annet tertial skyldes midlertidig underforbruk av mediebudsjettet. Dette ventes endret i 3. tertial. Lønnsveksten er 5,1%.

Universitetsmuseet ville redusere overføringene fra 9,9 mill. til 2,2 mill. kroner i 2013. Prognosen er justert til 1,6 mill. kroner. Nå er det påløpt kostnader til flytting til Hansehallene. Etter august har museet et underforbruk på 5 %, men vekst fra 2012 på 23 %. Veksten i utgifter til lønn er 10,6 %. Interne transaksjoner står for den største økningen.

Senter for klimadynamikk regnskapsføres innenfor posten felles forskningssatsninger (FFS). Der er det ført 16,5 mill. kroner i kostnader i år. Det er lite ut fra budsjettet på 36 mill. der det også er planlagt 10 mill. kroner overført til 2014. Senteret melder om forsinkelser i tilsetninger og har økt prognosen for overføringer til 18-19 mill. kroner i 2013. Universitetets bevilgning til Sars-senteret føres også som del av FFS, det er ført kostnader for 25,4 mill etter 2. tertial, 3,5 % over budsjett.

Administrasjonen, IT og EIA hadde 30 mill. kroner høyere kostnader enn budsjettert etter august. Avviket veies opp av merinntekter. Situasjonen må ses i lys av effekten av at odontologibygget er ført inn i regnskapet og avskrivningene er påbegynt. Holdes dette utenfor, er det kostnadene i Administrasjonen under budsjettet, kostnadene i IT-avdelingen er noe høyere og kostnadene ved EIA ventes å bli høyere enn budsjettert for energi. EiA regner med å kunne dekke økte energiutgifter innefor andre poster. Lønnsveksten ved UiB felles er 6,1% etter andre tertial. Etter august er overføringene 12 mill. kroner for fellesbudsjettet. I 2013 planlegges en overføring på 118 mill. kroner for prosjekter ved EIA og UiB felles, forskutteringene vil være 170 mill. kroner. Sammen med andre overføringer, forventes et regnskap i balanse.

Enhetenes planer for overføringer er lavere enn målsetningen (63 mill kroner). Differansen blir et negativt bevløp, og det er ført opp som årsbudsjett for Andre i tabell 9.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)
Regnskapet etter andre tertial viser at BOA- kostnadene og inntektene er 5,3 % lavere enn budsjettert. Fra 2013 blir alle BOA-inntekter inntektsført når kostnadene påløper. Tidligere ble NFR-midler inntektsført ved bevilgning. Nå vil inntekter og kostnader gjennom året alltid være lik. Eventuelt overskudd i oppdragsvirksomhet føres ved årsslutt (jf. tabell 10 a og b).

Tabell 10 a og b Hovedtall bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet per 2. tertial 2013

UiB BOA (mill. kroner)	Årsbudsjett 2013	Budsjett per 2. tertial	Regnskap 2. tertial	Avvik pr 2. tertial
NFR-inntekt	384	222	207	-7,1 %
EU-inntekt	57	37	29	-21,3 %
Annen bidragsinntekt	302	221	219	-0,9 %
Oppdragsinntekt	21	16	15	-5,2 %
Inntekter	**764**	**496**	**470**	**-5,3 %**
Lønn	322	201	208	-3,5 %
Andre driftskostnader	297	202	142	30,0 %
Interne transaksjoner	145	92	119	-29,6 %
Kostnader	**764**	**496**	**470**	**5,3 %**
Resultat	**0**	**0**	**0**	

Inntekt BOA (mill. kroner)	2. tertial 2010	2. tertial 2011	2. tertial 2012	2. tertial 2013	Endring siste år
NFR-inntekt	223	210	264	207	-21,8 %
EU-inntekt	20	32	33	29	-13,6 %
Annen bidragsinntekt	181	201	226	219	-3,2 %
Oppdragsinntekt	7	7	10	15	50,1 %
Inntekter	**431**	**450**	**534**	**470**	**-12,1 %**

Etter andre tertial er inntektene 12,1 % lavere enn ved andre tertial i fjor. Årets budsjettmål er 764 mill.kroner. Prognosen etter august er 757 mill. kroner (jf tabell 10), 99 % av målet. I fjor var BOA-aktiviteten 834 mill. kroner. Korrigert for spesielle forhold i 2012, som innkjøp av tungregnemaskin, er årets mål om lag 4 % lavere enn aktiviteten i 2012.

Inntektene *fra NFR* er 57 mill. kroner lavere enn samme tid i fjor. Kjøp av tungregnemaskin og flytting av kjernefasiliter ved MO i 2012 bidrar til 41 mill. kroner som endring. Resten er aktivitetsnedgang. Tre SFF-er ble avsluttet i 2012, før nye når full aktivitet. Prognosen for året er 349 mill. kroner, 35 mill. kroner lavere enn budsjettmålet. Tre fakultet, MN, MO og JUS melder at målet ikke nås, HF og SV melder høyere NFR-prognoser enn målsetningen. Netto innbetalinger fra NFR er 12 mill. kroner lavere enn i andre tertial i fjor. Fakultetene regner med å overføre 34 mill. til 2014, i 2012 var det negativ overføring på 7 mill. kroner.

EU-inntektene er 4 mill. kroner lavere enn etter andre tertial i 2012, men årets budsjettmål ventes å bli nådd. Prognosene viser 57 mill. kroner. I fjor ble EU-inntektene 51 mill. kroner. Innbetalingene fra EU etter august er 27 mill. kroner høyere enn samme tid i fjor. Fakultetene vil redusere overføringen av EU-midler fra 17 til 11 mill. kroner i 2013.

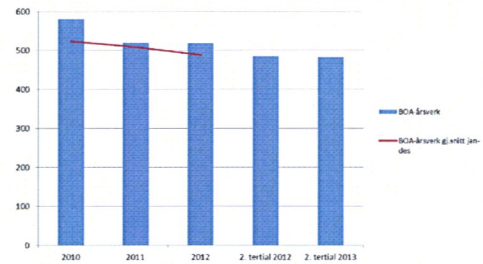
Omfanget av andre bidragsinntekter er noe redusert fra samme tid i fjor, noe under budsjett. Bruk av gave- og gaveforsterkning og bidrag fra organisasjonser og stiftelser øker. For året er prognosen 324 mill. kroner, 22 mill. kroner høyere enn målet på 302 mill. Inntektene i fjor var 349 mill. kroner. Midler til etter- og videreutdanning fra 2013 regnes som GB-aktivitet, så lenge det ikke er rene oppdrag. Prognose for overføring til 2014 er 125 mill. kroner.

Oppdragsinntektene fortsetter å øke og var 15 mill. kroner etter andre tertial, med 50% økninge fra i fjor, men lavere enn fakultetene hadde ventet. Prognosen for 2013 er 27 mill. kroner, 6 mill. mer enn budsjettmålet. Prognosen for overføring til 2014 er 10 mill. kroner.

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

Inntekt BOA (mill. kroner)	Årsbudsjett 2013	Prognose 2013
NFR-inntekt	384	349
EU-inntekt	57	57
Annen bidragsinntekt	302	324
Oppdragsinntekt	21	27
Sum	**764**	**757**

Budsjettmålet for BOA-inntekter i 2013 er 764 mill. kroner (jf. tabell 11). Prognosene etter andre tertial tilsier at inntektene for 2013 når målsetningen.



Figur 7 Antall årsverk BOA 2010-2013 (Kilde: DBH og PAGA)

Figur 7 viser BOA-finansierte årsverk. Tall fra 2010-2012 er fra DBH, tertialtallene er fra PAGA. I august 2013 er antall BOA-årsverk 483, 2 årsverk færre enn i 2012.

Fakultets- og avdelingsregnskapene for BOA

Tabell 12 viser inntektene fra BOA for hvert fakultet ved annet tertial i 2013.

Tabell 12 Inntekter per fakultet BOA per 2. tertial 2013

Inntekter BOA (mill. kroner)	Årsprognose 2013	Årsbudsjett 2013	Budsjett pr 2. tertial	Regnskap 2. tertial	Avvik pr 2. tertial
HF	66	64	42	44	4,5 %
MN	329	329	206	176	-14,9 %
MOF	218	240	165	144	-12,5 %
SV	52	51	32	32	-0,2 %
JUS	19	24	13	12	-4,6 %
PS	33	25	16	24	46,4 %
FFS	0	0	0	0	
UB	2	2	1	1	-26,2 %
UM	29	27	18	20	9,3 %
Sum fakultetene	**748**	**762**	**494**	**453**	**-8,4 %**
UiB felles	9	2	2	17	845,2 %
Sum UiB	**757**	**764**	**496**	**470**	**-5,3 %**

Det humanistiske fakultet har 4,5 % høyere BOA-aktivitet enn budsjettet og prognosen for året er 66 mill kroner, 2 mill høyere enn målet. Fakultetet planlegger å overføre 0,5 mill. BOA-midler til 2014, 10 mill. mindre enn til i 2013. SFF Senter for middelalderhistorie hadde overføring fra siste inntektsår til 2012, og det brukes av disse midlene nå.

Det matematisk- naturvitenskapelige fakultet har regnskapsført 14,9 % lavere BOA-aktivitet enn planlagt etter august. Målet, 329 mill. kroner, er som i 2012, når det ses bort fra kjøp av tungregnemaskin. Fakultetet venter å nå 90 % av målet på 200 mill. i NFR-inntekter. To SFF-er er avsluttet, det nye senteret er ikke kommet i full drift. For andre bidrag regner MN med å nå eller gå over budsjettmålet. Fakultetet fastholder årets budsjettmål på 329 mill. kroner.

Det medisinsk- odontologiske fakultet har regnskapsført vel 12,5 % lavere BOA-aktivitet enn planlagt etter andre tertial, med lavere inntekter fra alle de fire hovedkildene enn planlagt. Nedgangen er på 17 mill kroner fra samme tid i fjor. Fakultetet nedjusterer prognosen til 218 mill i BOA-aktivitet i 2013, eller 22 mill under budsjettmålet. EU-inntektene er 3 mill under målet, NFR-inntektene 18 mill kroner under, mens oppdragsaktivitetene er 1 mill lavere. For andre bidrag er det vekst fra samme tid i fjor. Fakultetet regner med å overføre 70 mill. kroner i BOA-midler til 2014 og senere. En stor del er gave- og gaveforsterkningsmidler

Det samfunnsvitenskapelige fakultet melder at aktiviteten er som budsjettert, det regner med å nå 52,3 mill. kroner i inntekt, 1,8 mill. mer enn budsjettmålet, dette gjelder NFR-inntektene.

Det juridiske fakultet har 4,6% mindre BOA-aktivitet enn planlagt etter august. Årsprognosen var 21 mill. kroner i april og er nå justert til 19,4 mill. kroner, 4,5 mill. lavere enn målet. Nivået ventes likevel å bli høyre enn i fjor. Prognose for overføring til 2014 er 25 mill. kroner.

Det psykologiske fakultet har oppnådd flere prosjekter enn ventet. Etter august er aktiviteten 46% høyere enn budsjett. Prognosen er 33 mill. kroner, 1 mill. høyere enn i fjor, og 7,5 mill. høyere enn budsjettmålet for 2013. Fakultetet regner med å øke inntektene fra NFR både i forhold til fjorårsnivået og budsjettmål. Dette samme gjelder for EU-midler og oppdrag.

Den delen av BOA-inntekter som føres på institusjonsnivå gjelder i hovedsak etter og videreutdanning som skal omposteres til GB i løpet av året. Denne typen kostnader ventes å å bli reklassifisert etter nye bestemmelser i BOA-reglementet, som er varslete i 2013.

Tabell 13 viser dekning av indirekte kostnader i andre tertial 2013 og 2012.

Tabell 13 dekning av indirekte kostnader

Overhead	Per 2. tertial 2013	Per 2. tertial 2012
Inntektsoverhead mill. kroner	64,3	62,5
Inntektsoverhead %	30,2 %	28,9 %

Samlet økte inntektene til dekning av indirekte kostnader med nær 2 mill fra 2. tertial 2012 til andre tertial 2013. Satsen er vel 30 %.

Universitetsdirektørens kommentarerer
Den økonomiske situasjonen etter august vurderes som tilfredsstillende, med akseptable avvik mellom regnskap og budsjetter. Nivået for overføringer og omfanget av BOA-inntekter følges spesielt (jf. sak 19/13 og 37b/13).

Etter planmessig nedbygging av overføringer innenfor GB, er målet å stabilisere nivået på om lag 40 mill. kroner, i tillegg til øremerkede utstyrsbevilgninger til bygg fra KD (i 2013 er målet vel 60 mill. kroner.) Prognosen etter august er omlag 51 mill. kroner for fakultetene. Erfaringsmessig øker overføringene i løpet av høsten. Fra april til august har fakultetene økt prognosen med 20 mill kroner. I siste tertial ventes lavere lønnsvekst, det kan bidra til at overføringene øker.

Det medisinsk-odontologiske fakultet har økt sin negative prognose til 25 mill kroner, 10 mill kroner mer enn etter 1. tertial. Universitetsdirektøren har hatt møte med fakultetsledelsen, det er enighet om at fakultetet og økonomiavdelingen utarbeider sikrere prognose for resten av 2013. Situasjonen vil bli fulgt videre opp.

For UiB felles planlegges det ikke overføringer fra 2013. I dette ligger det forskutteringer på om lag 170 mill. kroner og planlagte overføringer for byggeprosjekter på 118 mill. kroner. Når det meldes om lavere prognoser enn ventet, gir det risiko for at universitetet ikke lenger vil ha overføringer av GB. Det kan gi mindre handlingsrom, og situasjonen følges nøye.

Utviklingen i omfanget av BOA-inntektene følges. Målet om 764 mill. kroner i inntekter er uforandret, og prognosene etter august viser at dette kan nås. Reduksjonen fra 2012 må ses i lys av at det ble gjort store utstyrsinvesteringer fra BOA i 2012. BOA-økonomien i 2013 preges av at tre av universitetets SFF-er er avviklet, samtidig som tre nye kommer inn. Det vil ta noe tid før det blir full aktivitet i de nye sentrene, som samlet vil ha mellom 60 og 70 mill. kroner årlig som NFR-inntekter. Det vurderes likevel som viktig å følge utviklingen i omfanget av BOA- inntekter nøye, det arbeides mye for økte BOA-inntekter.

I 2013 er det lagt større vekt på å ha bedre økonomioppfølging og nøyere analyser av utviklingstrekk for BOA-inntekter og prognoser for overføringer innenfor BOA- prosjektene (jf. forskuddsinnbetalingene). Det budsjetteres for inntil 12 finansieringskilder, mens det tidligere bare var utviklingen for de fire hovedkildene som ble fulgt. Det forventes at dette vil gi bedre grunnlag for vurderinger og tiltak innenfor BOA-økonomien.

Det var en samlet lønnsvekst i andre tertial på 6 %, fjorårets lønnsoppgjør stod for 3 % av veksten. Lønnsveksten er større innenfor GB (7,3%), mens det er reduksjon i lønnsutgifter innenfor BOA (-1,3)%.

Samlet er antallet midlertidige årsverk i 2013 som i 2011, og det er en reduksjon i antallet forskerstillinger fra 2012. Det er også en reduksjon i antallet midlertidige tekniske årsverk. Det må tas et lite forbehodl om omlegging av datagrunnlag, fra DBH til Paga. Det arbeides med en handlingsplan for redusert midlertidighet, jf sak 56/13. I vår ble det lagt til rette for en

Skannet 19.09.2013 Universitetet i Bergen - DS01

prosess, der alle fakultet gjennomgikk sine midlertidige tilsettingsavtaler. De lokale Informasjon og drøftingsutvalgene (IDU) er involvert i dette arbeidet. De fakultetene som har flest tekniske stillinger, har hatt møter med instituttene for redusert antall i midlertidig ansatte.

Med disse kommentarene fremmes følgende forslag til

Vedtak:

Universitetsstyret tar rapporten om den økonomiske situasjonen etter andre tertial 2013 til etterretning.

17/9 - 2013

16.09.2013 - Sven-Egil Bøe/Steinar Vestad/Kjell Bernstrøm