

Økonomirapport etter 2. tertial 2014

Sammendrag

På grunnbevilgningen (GB) er overføringen etter andre tertial betydelig høyere enn budsjett. Prognosene tilsier likevel at overføringen på GB kan bli lavere enn budsjettmålet på 77 mill. kroner. En viktig faktor for den totale overføringen til neste år på GB er resultatet MOF. Årets nedbygging av underskuddet er nå forventet å bli lavere enn tidligere planlagt.

Årets bidrags- og oppdragsfinansierte aktivitet (BOA) er etter andre tertial på 493 mill. kroner. Dette er høyere enn budsjettet etter andre tertial, og prognosen (750 mill. kroner) viser nå at aktiviteten kan bli noe høyere enn budsjettet (748 mill. kroner). Fakultetene forventer fremdeles totalt sett å bygge ned overføringene på BOA, selv om prognosene for overføringer på BOA nå er høyere enn tidligere i år. Den fakturerte inntekten på BOA ligger etter andre tertial fremdeles under fakturert inntekt på samme tid i fjor. Det er innbetalingene fra EU som har hatt mest nedgang, mens innbetalingene fra NFR har hatt en liten økning sammenlignet med samme tid i fjor. Nedgangen på EU er forventet fordi innbetalingene var unormalt høye i fjor.

Universitetsdirektørens merknader

Den økonomiske situasjonen er stabil og det er god kontroll på utviklingen. Det er ingen overraskelser og vi har noen resultatforbedringer fra første tertial. Årsverkstallene viser vekst i antall BOA-årsverk, og dette kan tyde på at aktiviteten er på vei oppover.

Universitetsdirektøren følger særlig MOF og JUS i 2014 på grunn av de planlagte negative overføringene til 2015. JUS har justert prognosen sin for overføring jevnt oppover gjennom året og forventer nå bare en negativ overføring på -1 mill. kroner. MOF har derimot justert prognosen sin motsatt vei og forventer nå en nedbygging av underskuddet på bare 2 mill. kroner. Universitetsdirektøren følger utviklingen i forholdet mellom fakultetets inntekter og kostnader med fokus på å skape balanse mellom disse. MOF må nærme seg tildelt antall rekrutteringsstillinger for å oppnå dette. Når det gjelder BUSP-arealene, der MOF forskutterte et investeringstilskudd på 20 mill. kroner i 2012, er universitetsdirektøren innstilt på å flytte denne transaksjonen til Eiendomsavdelingen slik at den blir en del av internhusleieordningen. Dette betyr at MOFs underskudd reduseres med 20 mill. kroner.

Fakultetenes prognoser for BOA-aktivitet er lavere nå enn ved starten av året, men budsjettmålet for 2014 ser fortsatt ut til å nås. Universitetsdirektøren vil beholde fokuset på å legge til rette for økte BOA-inntekter. Fakturert inntekt på BOA er viktig og nivået følges fortsatt nøye. Selv om innbetalingene fra EU er lavere i år enn i fjor er dette forventet og det er en naturlig svingning på disse innbetalingene som i stor grad jevner seg ut over tid.

Med disse kommentarene fremmes følgende forslag til

Vedtak:

Universitetsstyret tar økonomirapporten etter andre tertial 2014 til etterretning.

1 Bakgrunn

Tertialregnskapet for Universitetet i Bergen for andre tertial 2014 er tema i sak 77a/14. I det følgende presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen etter andre tertial innenfor grunnbevilgningen (GB) og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) for universitetet samlet og ved fakultetene. I tertialregnskapet gjennomføres periodiseringer og klargjøring av forpliktelser. Regnskapet skal vise påløpte kostnader og faktiske inntekter.

2 UiB totalt

Universitetsstyret vedtok fordeling av budsjettrammen fra Kunnskapsdepartementet (KD), 2 760 mill. kroner og mål om 748 mill. kroner i inntekter fra BOA i sak 81/13. I økonomirapporten etter februar er det redegjort for innholdet i budsjettrammen for 2014 (som i tillegg til budsjettramme fra KD inkluderer instituttinntekter, avskrivningsinntekter og ekstrabevilgninger).

Per andre tertial er endringen i bevilgning i hovedsak 1 mill. kroner fra KD til etter- og videreutdanning av lærere, tilsammen 1 mill. kroner i SAK-midler, og 6,75 mill. kroner fra revidert nasjonalbudsjett. Inntektsrammen på GB er per august 3 036 mill. kroner. Målsetningen for BOA-inntekter er 748 mill. kroner. Dette gir en samlet inntektsramme på 3 784 mill. kroner.

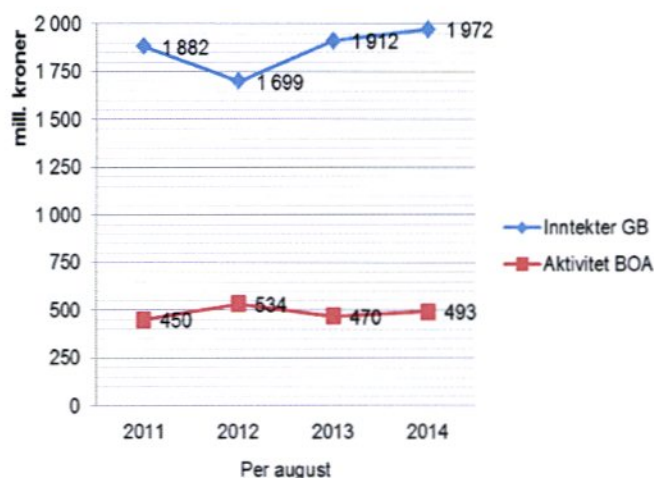
Overføringen fra 2013 på GB var 106 mill. kroner og planlagt forbruk innenfor GB i 2014 er 3 065 mill. kroner, målsetningen for overføring til 2015 på GB er 77 mill. kroner. Samlet kostnadsramme, inkludert BOA, for 2014 er på 3 813 mill. kroner.

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for UiB totalt, altså summen av GB og BOA. Per andre tertial har inntektene vært 5 mill. kroner høyere enn kostnadene. Inntektene er 2,4 % høyere enn planlagt, mens kostnadene er som budsjettet per august. Budsjettert driftsresultat var 53 mill. kroner og totalt sett er det høyere inntekter enn forventet som gjør at resultatet er høyere enn forventet. Aktiviteten i BOA står for om lag en tredjedel av inntektsavviket, resten er på GB.

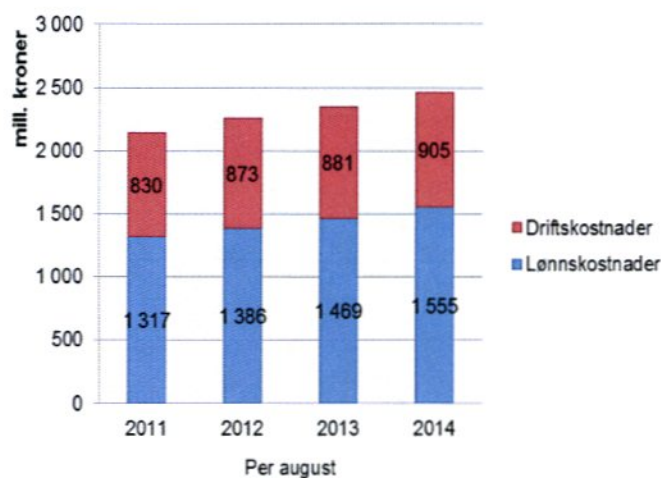
Tabell 1 Totalltall regnskapet 2. tertial 2014

UiB totalt (mill. kroner)	Arsbudsjett 2014	Budsjett per august	Regnskap per august	Avvik per august
Inntekter	3 784	2 406	2 465	2,4 %
Kostnader	3 813	2 459	2 460	0,0 %
Driftsresultat	-29	-53	5	109,0 %

Figur 1 viser utviklingen i inntekter på GB og aktivitet (regnskapsført inntekt) i BOA. De totale inntektene i andre tertial 2014 er 3,5 % høyere enn på samme tid i fjor. Det er en økning i inntektene både på GB og BOA på henholdsvis 3,1 % og 5,0 % sammenlignet med andre tertial i fjor.



Figur 1 Utvikling inntekter GB og aktivitet BOA



Figur 2 Utvikling lønns- og driftskostnader

Figur 2 viser utviklingen i kostnader og fordeling mellom lønns- og driftskostnader per august de fire siste årene. Kostnadene i andre tertial er 4,7 % høyere enn på samme tid i fjor. Størsteparten av økningen ligger på lønnskostnadene, disse har økt med 5,8 %. Av lønnsveksten er 2,6 % vekst i antall årsverk og 3,2 % vekst i lønnskostnad per årsverk.

Forholdet mellom investeringer og verdifall, opprettholdelsesgraden, sier noe om hvorvidt vi investerer nok til å opprettholde verdien av eiendelene. Per andre tertial er investeringene lave i forhold til avskrivningene, men ser vi over flere år så opprettholdes verdien av eiendelene, både totalt sett, og på henholdsvis bygg og andre eiendeler. Opprettholdelsesgraden er lavest for bygg og denne ble forbedret i 2013 på grunn av at det nye odontologibygget ble ført inn i regnskapet.

2.1 Grunnbevilgningen (GB)

Hittil i år har kostnadene på GB vært 5 mill. kroner lavere enn inntektene. Etter andre tertial er dermed overføringene 111 mill. kroner, 19 mill. kroner høyere enn budsjettet og 61 mill. kroner lavere enn overføringene etter andre tertial i fjor.

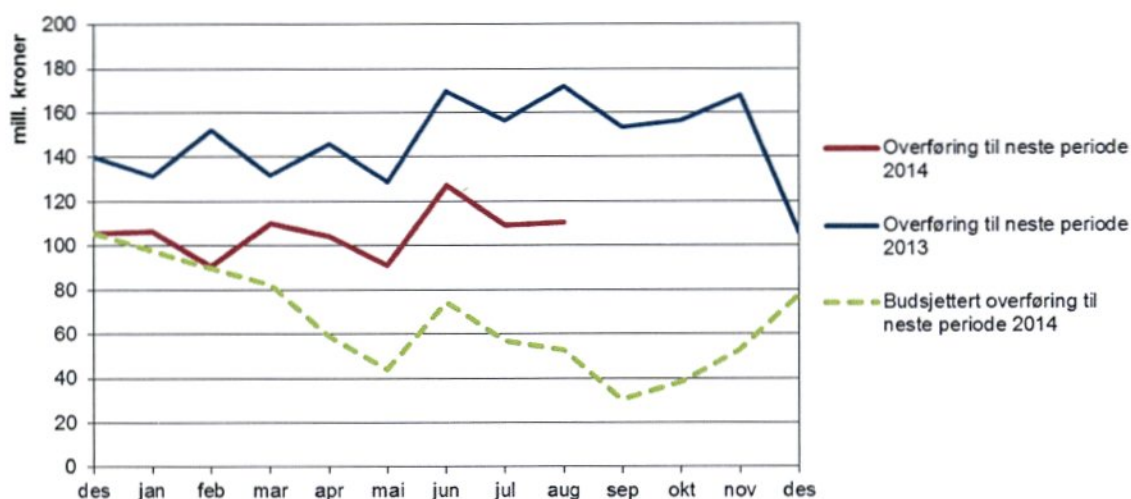
Tabell 2 Hovedtall grunnbevilgningen (GB)

UiB GB (mill. kroner)	Årsbudsjett 2014	Budsjett per august	Regnskap per august	Avvik per august
Inntekter	3 036	1 932	1 972	2,1 %
Lønn	2 105	1 315	1 325	-0,7 %
Andre driftskostnader	1 114	732	766	-4,7 %
Interne transaksjoner	-154	-62	-124	99,3 %
Kostnader	3 065	1 985	1 967	0,9 %
Driftsresultat	-29	-53	5	109,0 %
Overført fra i fjor	106	106	106	0,0 %
Overført videre	77	53	111	-107,2 %
Sum	0	0	0	

Inntektene etter andre tertial er 2,1 % høyere enn budsjettet. Årsaken til avviket i forhold til budsjett er delvis avvik på avskrivningsinntekter og delvis høyere instituttinntekter enn budsjettet. I forhold til andre tertial i fjor har inntektene på GB økt med 3,1 %. De samlede kostnadene på GB er 0,9 % lavere enn budsjettet og 4,6 % høyere enn på samme tid i fjor.

Lønnskostnadene i andre tertial er noe høyere enn budsjettert (0,7 %) og driftskostnadene er 4,7 % høyere enn budsjettert. De interne transaksjonene mellom GB og BOA gir en høyere kostnadsreduksjon på GB enn budsjettert. Dette er likevel ikke overraskende fordi transaksjonene ligger omtrent på samme nivå som på samme tid i fjor.

Figur 3 viser utviklingen i overførte midler på GB i 2013 og i 2014 frem til og med august. Den stiplede linjen viser budsjettert utvikling i overførte midler i 2014 og ender på budsjettmålet for overføring til 2015, 77 mill. kroner.



Figur 3 Utvikling i overførte midler GB 2013-2014

Figuren viser at overføringene etter andre tertial ligger en god del høyere enn det periodiserte budsjettet tilsier etter andre tertial. Fakultetene har budsjettert med en i sum negativ overføring ut av 2014 og dette gjør at linjen for budsjettert overføring ligger lavt. Etter andre tertial tilsier fakultetenes prognoser en positiv overføring og for UiB totalt summerer prognosene seg nå til om lag 20 mill. kroner. Denne prognosen er betydelig nærmere budsjettmålet på 77 mill. kroner enn prognosene tidligere på året, og erfaringsmessig vil fakultetenes prognoser øke videre utover høsten. Det ser likevel nå ut til at overføringene på GB i år kan bli lavere enn 77 mill. kroner.

2.2 Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

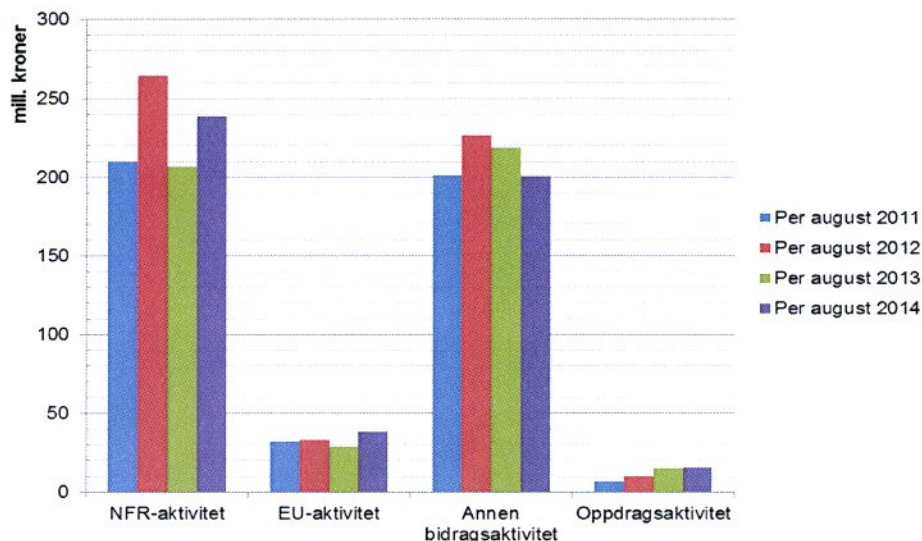
Hittil i år har aktiviteten i BOA vært 3,9 % høyere enn budsjettert, noe som utgjør 19 mill. kroner. Dette er 5 % høyere enn på samme tid fjor. Aktiviteten på alle finansieringskildene utenom oppdrag har vært noe høyere enn budsjettert per andre tertial.

Tabell 3 Hovedtall bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet

UiB BOA (mill. kroner)	Arsbudsjett 2014	Budsjett per august	Regnskap per august	Avvik per august
NFR-aktivitet	366	232	239	2,8 %
EU-aktivitet	53	36	38	5,9 %
Annen bidragsaktivitet	306	191	201	5,3 %
Oppdragsaktivitet	23	16	15	-1,0 %
Sum	748	474	493	3,9 %

Dette er en positiv utvikling i forhold til aktiviteten etter første tertial. Da lå den samlede aktiviteten i BOA under budsjett, avviket var da størst på NFR-aktivitet. Per andre tertial ligger denne aktiviteten 2,8 % over budsjettet per andre tertial.

Figur 3 viser utviklingen i BOA per august de siste fire årene.



Figur 4 Utvikling BOA 2011-2014

Prognosen for årets inntekter viser 750 mill. kroner, dette er 2 mill. kroner høyere enn budsjettmålet for i år og budsjettmålet ser dermed per nå ut til å nås selv om prognosen er betydelig lavere enn den var etter første tertial. Se spesifikasjon per hovedfinansieringskilde nedenfor.

Tabell 4 Prognose BOA 2014 per 2. tertial

Aktivitet BOA (mill. kroner)	Regnskap 2013	Årsbudsjett 2014	Prognose 2014
NFR-aktivitet	307	366	365
EU-aktivitet	48	53	56
Annen bidragsaktivitet	342	306	304
Oppdragsaktivitet	28	23	25
Sum	725	748	750

Tabell 5 Fakturert inntekt per finansieringskilde

Fakturert inntekt (mill. kroner)	Per august 2013	Per august 2014	Endring siste år	Totalt 2013
NFR	251	253	0,6 %	344
EU	47	34	-26,9 %	86
Andre bidrag	169	166	-2,0 %	299
Oppdrag	17	10	-44,1 %	34
Sum fakturert inntekt	484	462	-4,5 %	763

Det er den fakturerte inntekten (innbetalingene) som er grunnlag for resultatmidlene fra Kunnskapsdepartementet og det er derfor viktig å følge med på disse. Fakturert inntekt sier også noe om tilgangen av nye prosjekter, og det er viktig at vi hele tiden får nye prosjekter for å opprettholde og øke aktivitetsnivået. Fakturert inntekt i BOA per andre tertial er 462 mill. kroner. Dette er en nedgang på 22,1 mill. kroner fra samme periode i 2013, da var innbetalingene 484 mill. kroner. Nedgangen fra 2013 er størst på EU og den viktigste årsaken til dette er at den fakturerte inntekten var veldig høy i fjor, blant annet på grunn innbetalinger til prosjekter som ikke får innbetalinger hvert år og høy forskuddsinnbetaling på grunn av mange nye prosjekter i 2013. Det er derfor som forventet at fakturert inntekt fra EU havner en god del lavere enn i fjor.

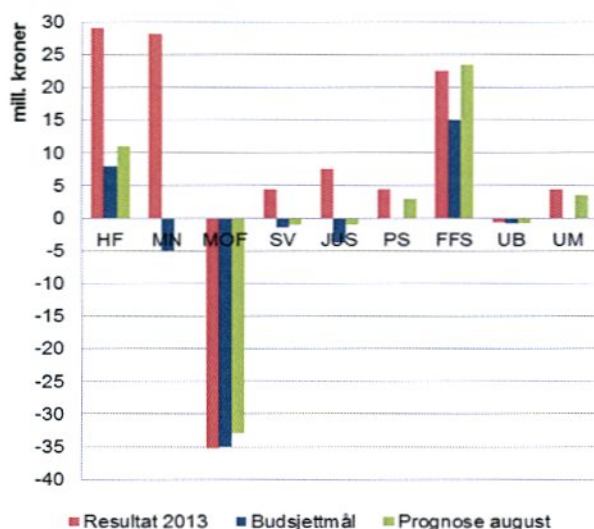
Nedgang i innbetalingene betyr ikke nødvendigvis at aktiviteten går ned, det kan også bety at overføringene fra i fjor settes i aktivitet og bygges ned. Fakultetenes prognoser antyder at overføringene totalt i BOA skal bygges ned i år og reduserte innbetalinger er derfor i henhold

til plan. Prognosene etter andre tertial tilsier at overføringene skal bli høyere enn prognosene etter første tertial sa. Dette er naturlig når prognosene for aktiviteten samtidig er lavere. Etter andre tertial er overføringene på BOA bygget ned med 41 mill. kroner fra 320 mill. kroner fra 2013 til 289 mill. kroner etter andre tertial. Dette er en oppgang fra første tertial, da var overføringene 279 mill. kroner. Årsaken er blant annet økning i fakturert inntekt.

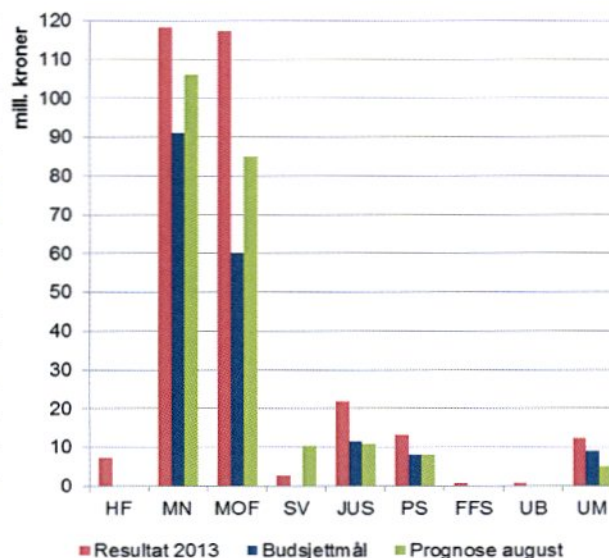
I de siste tertialrapportene har vi kommentert to nøkkeltall for BOA, inntektsoverhead i prosent av lønnskostnader og egeninnsats i prosent av totale kostnader i prosjektene. Inntektsoverheaden per andre tertial 31 %. Det har vært en jevn stigning i dette nøkkeltallet per andre tertial de siste tre årene. Inntektsoverhead i 2013 totalt var 30 %.

Egeninnsatsen i prosent av totale prosjektkostnader er per andre tertial 20 %. Dette nøkkeltallet har også økt per andre tertial de siste tre årene. Per andre tertial i fjor var tallet 17 %, noe som er det samme som for 2013 totalt. Økningen i regnskapsført egeninnsats de siste årene kan blant annet komme av bedre synliggjøring av egenfinansiering.

3 Status per fakultet



Figur 6 Overføringer GB per fakultet

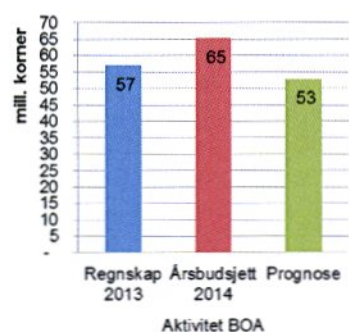


Figur 5 Overføringer BOA per fakultet

Det humanistiske fakultet (HF)

På GB hadde HF en overføring på 29 mill. kroner fra 2013. Denne har fakultetet planlagt å bygge ned til 8 mill. kroner. Etter andre tertial forventer fakultetet at overføringen til 2015 blir noe høyere, 11 mill. kroner. En av årsakene til nedbyggingen av overføringen er flere stipendiater enn tildelt.

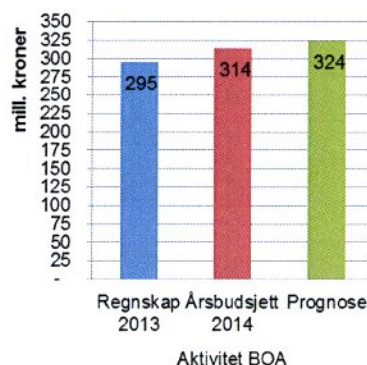
Per andre tertial har HF aktivitet i BOA på 33 mill. kroner mens budsjettet per andre tertial er 42 mill. kroner. Bare EU-aktiviteten ligger over budsjett. Totalt for 2014 har HF et budsjettmål for BOA på 65 mill. kroner. Etter andre tertial forventer fakultetet at aktiviteten i år blir lavere og ender på 53 mill. kroner. Det forventes lavere aktivitet enn budsjettmålet på alle finansieringskildene. Fakultetet forventer ingen overføringer på BOA til 2015.



Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)

På GB hadde MN en overføring på 28 mill. kroner fra 2013. I budsjettet har fakultetet planlagt å redusere denne til -5 mill. kroner. Etter andre tertial har fakultetet justert prognosen til ingen overføring til 2015. Inntekter som ikke var budsjettet er en av årsakene til at prognosen er endret.

Per andre tertial har MN aktivitet i BOA på 212 mill. kroner. Dette er 9 mill. kroner mer enn budsjettet per andre tertial. Fakultetets budsjettmål for BOA er 314 mill. kroner. Etter andre tertial forventer fakultetet at aktiviteten i år blir 324 mill. kroner. Dette er lavere enn tidligere prognoser, men fremdeles over budsjettmålet. Bare annen bidragsaktivitet forventes å bli lavere enn budsjettet. Fakultetet forventer fremdeles å bygge ned overføringene på BOA, men ikke like mye som forutsatt i budsjettet.

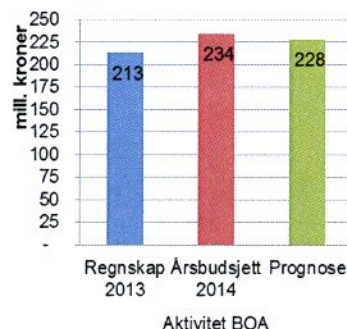


Det medisinsk-odontologiske fakultet (MOF)

På GB hadde MOF en negativ overføring på -35 mill. kroner fra 2013. Fakultetets tidligere prognoser har vært en nedbygging av denne til 29 mill. kroner. Årsakene til den forventede nedbyggingen i år var i hovedsak renteinntekter på gaveforsterkningsmidler som har blitt stilt til disposisjon for fakultetet. Etter andre tertial har fakultetet justert prognosen til en overføring på -33 mill. kroner til 2015, det vil si en nedbygging av den negative overføringen på bare 2 mill. kroner. Det er blant annet økning i forventede lønnskostnader i siste del av året som gjør at fakultetet nå justerer prognosen.

Det er ubalanse i forholdet mellom MOFs inntekter og lønnskostnader. Dette gjelder særlig antallet rekrutteringsstillinger og det er avgjørende at forholdet mellom inntekter og kostnader forbedres her. Fakultetet har langt flere rekrutteringsstillinger enn tildelt og ved å nærme seg det tildelte antallet stillinger vil forholdet mellom inntekter og kostnader forbedres. Utviklingen så langt i år antyder en viss risiko for at den negative overføringen kan bli høyere enn prognosen på -33 mill. kroner. På en annen side er en av årsakene til fakultetets underskudd forskutteringen på 20 mill. kroner i 2012 til BUSP-arealer ved Helse Bergen. Dette er en transaksjon som normalt ville skjedd i regi av Eiendomsavdelingen og nådd fakultetsbudsjettet gjennom internhusleieordningen.

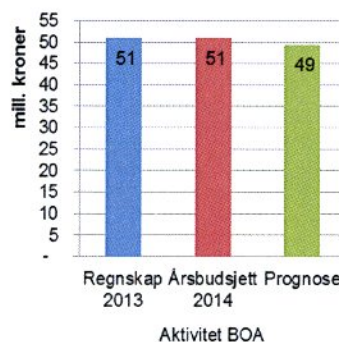
Per andre tertial har fakultetet aktivitet i BOA på 141 mill. kroner. Dette er 6 mill. kroner lavere enn budsjettet per andre tertial. Fakultetets budsjettmål for BOA i 2014 er 234 mill. kroner. Etter andre tertial forventer MOF at aktiviteten i 2014 blir 228 mill. kroner. Det er annen bidragsaktivitet som forventes å bli lavere enn budsjett. Overføringene på BOA forventes å bygges ned, men mindre enn budsjettet.



Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)

På GB hadde SV en overføring på 4 mill. kroner fra 2013. Etter andre tertial forventer SV at overføringen til 2015 blir -1 mill. kroner. Dette er om lag som budsjettet. Resultatet etter andre tertial er også om lag som budsjettet.

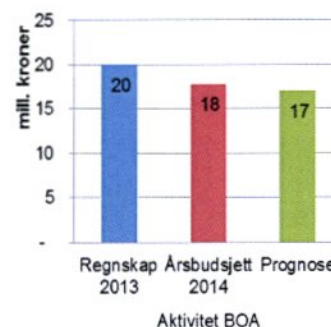
Per andre tertial har fakultetet en aktivitet i BOA på 26 mill. kroner. Dette er noe lavere enn budsjettet per andre tertial. Årsbudsjettet for BOA er 51 mill. kroner. Etter andre tertial forventer SV at årets aktivitet blir 49 mill. kroner. Overføringene på BOA forventes å bygges noe opp.



Det juridiske fakultet (JUS)

På GB hadde JUS en overføring på 8 mill. kroner fra 2013. I budsjettet har fakultetet planlagt med en negativ overføring på -4 mill. kroner. I løpet av året har fakultetet gradvis justert prognosen til en mindre negativ overføring og etter andre tertial har fakultetet meldt om en forventet overføring på -1 mill. kroner til 2015.

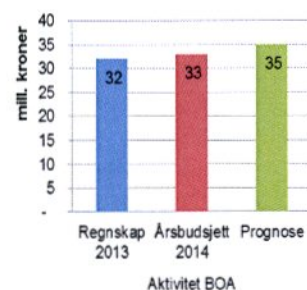
Etter andre tertial har JUS en aktivitet i BOA på 11 mill. kroner. Dette er bare litt lavere enn budsjettet og fakultetets prognose for BOA er fremdeles 17 mill. kroner, dette er under 1 mill. kroner mindre enn budsjettet. Fakultetet forventer som budsjettet å bygge ned overføringene på BOA.



Det psykologiske fakultet (PS)

På GB hadde PS en overføring på 4 mill. kroner fra 2013. Fakultetets budsjett er å bygge ned denne prognosen til ingen overføring. Etter andre tertial forventer fakultetet at de får en overføring på 3 mill. kroner til 2015.

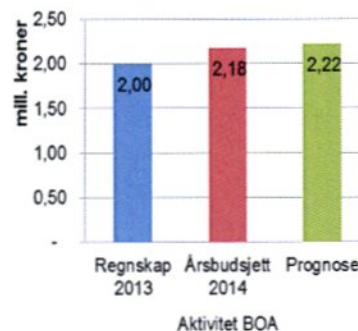
Per andre tertial har fakultetet en aktivitet i BOA på 25 mill. kroner. Dette er noe høyere enn budsjettet. Etter andre tertial forventer fakultetet at årets aktivitet blir 35 mill. kroner, noe som er 2 mill. kroner høyere enn budsjettet. Det er annen bidragsaktivitet som forventes å bli høyere enn budsjettet, mens NFR-aktiviteten forventes å bli noe lavere enn budsjettet. PS forventer å bygge ned overføringene på BOA.



Universitetsbiblioteket (UB)

På GB hadde UB en negativ overføring på -0,6 mill. kroner fra 2013. Etter andre tertial forventer biblioteket fremdeles at den negative overføringen blir litt større ut av 2014, men fortsatt i underkant av -1 mill. kroner.

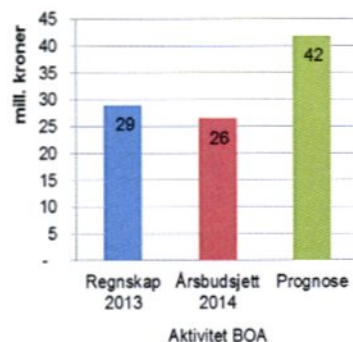
Bibliotekets BOA er etter andre tertial på 1,4 mill. kroner. Totalt forventer UB fremdeles en aktivitet på 2,2 mill. kroner i år. Aktiviteten er på EU og andre bidrag.



Universitetsmuseet (UM)

På GB hadde UM en overføring på 4 mill. kroner fra 2013. Etter andre tertial forventer museet en overføring på i underkant av 1 mill. kroner. Budsjettet var ingen overføring.

Per andre tertial har museet en aktivitet i BOA på 28 mill. kroner. Dette er betydelig høyere enn budsjettet og UM forventer en samlet aktivitet i 2014 på 41 mill. kroner. Budsjettmålet er 26 mill. kroner. Aktiviteten er i hovedsak arkeologiske utgravingsprosjekt. Museet forventer en større nedbygging av overføringene enn budsjettet.



Andre enheter

I fellesbetegnelsen felles forskningssatsinger (FFS) inngår Senter for klimadynamikk, Senter for konkurransepolitikk, UiB Global og flere forskningstiltak. Det forventes blant annet en overføring på Senter for Klimadynamikk og totalt forventes en overføring på rundt 23 mill. kroner her.

Totalt har de administrative avdelingene og UiB felles noe høyere kostnader enn budsjettet etter andre tertial, men inntektene er også noe høyere enn budsjettet. Eiendomsavdelingen (EIA) forventer innsparinger på energi, og de innsparte midlene er planlagt brukt på ENØK-tiltak. Dette vil gi ytterligere innsparinger i fremtiden. Eiendomsavdelingen melder etter andre tertial at de vil overholde årets investeringsramme. Dette betyr at det ikke ser ut til å være nødvendig å etterbevilge midler på den ordinære investeringsrammen slik det var åpnet for i budsjettet for 2014 da avdelingens overføringer ble omdisponert til nedbetaling av likviditetslån.

Vedlegg

Årsverkstall

Tallene per august er antall årsverk registrert i august måned og er påvirket av at siste års tall er ferske tall i tillegg til naturlige svingninger fra måned til måned som utjevner seg når vi ser på året under ett. Ser vi på antall årsverk i snitt for første og andre tertial i 2013 mot 2014 så er økningen 2,6 %, med en økning på 5,0 % på BOA og 2,3 % på GB. Økningen er størst i vitenskapelige stillinger.

Antall årsverk	2011	2012	2013	2014
Antall årsverk per august, BOA	515	502	490	515
Antall årsverk per august, GB	2 803	2 885	2 917	2 995
Totalt	3 318	3 386	3 407	3 510

