

Økonomirapport etter oktober 2011

Tertialregnskapet for andre tertial og økonomirapport for andre tertial ble behandlet som sak 51a og 51b i september. Situasjonen etter oktober ikke vesentlig forandret fra august, fortsatt øker de samlede overføringene noe, men mye er øremerket til utstyr i odontologibygget.

Hovedtallene ved utgangen av oktober 2011

Universitetet disponerer 2.934 mill kroner innenfor grunnbevilgningen (GB), tilskudd fra KD (2.677 mill kroner), tilskudd fra andre departement (0,6 mill kroner), andre inntekter (125 mill kroner fra salg av eiendommer, utleie av lokaler og andre inntekter), avskrivningsinntekter (114 mill kroner) og inntekter fra salg av eiendommer i 2010 (17 mill kroner). Etter andre tertial har tilskuddet fra KD økt med 1.5 mill kroner til sikring og bevaring, 10 mill kroner til rehabilitering av anlegg rundt museumsbygningen og 0.3 mill kroner til rettsvitenskap. KD har også korrigert for resultatmidler for spesialistutdanningen i odontologi (-0,5 mill kroner). I tillegg disponeres 79 mill kroner i overføringer fra 2010.

Årets budsjettmål for bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA) er 730 mill kroner, i tillegg kommer overføringer fra 2010 med 35 mill kroner i prosjekter fra Norges forskningsråd (NFR).

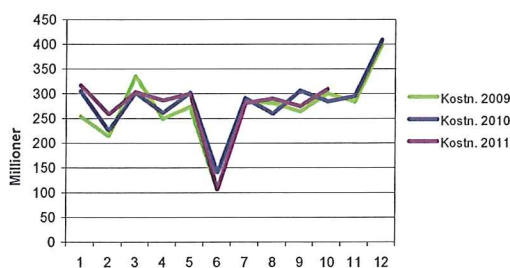
Kostnadene som er budsjettet for GB og BOA omfatter disponering av årets tilskudd og inntekter. Det inngår overføringer fra 2010, og det er tatt hensyn til planlagte overføringer til 2012, samlet er det budsjettet med 3.575 mill kroner i kostnader.

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for GB og BOA samlet. Regnskapet etter oktober viser et positivt driftsresultat på 257 mill kroner, 80 mill kroner mer enn budsjettet. Kostnadene er 83 mill kroner lavere enn budsjettet, mens inntektene er 3 mill kroner lavere enn budsjettet.

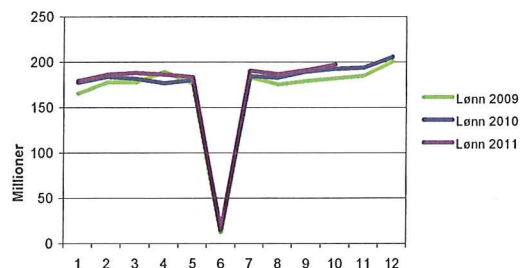
Tabell 1 Hovedtall regnskapet etter oktober 2011

UiB totalt (mill)	Årsbudsjett 2011	Budsjett pr oktober	Regnskap pr oktober	Avvik pr oktober
Inntekter	3 664	2 992	2 989	-0,1 %
Kostnader	3 575	2 815	2 732	3,0 %
Driftsresultat	89	177	257	45,8 %

Driftsresultatet gjelder i hovedsak GB (245 mill kroner), mens det er brukt 12 mill kroner mindre i NFR-prosjektene enn budsjettet. Innenfor GB bidrar utstyrsmidlene til det nye odontologibygget om lag 133 mill kroner.



Figur 1 - Kostnader per mnd 2009-2011 UiB totalt



Figur 2 - Lønnskostn. per mnd 2009-2011 UiB totalt

Figur 1 viser at kostnadene følger mønsteret fra de to siste årene. I 2011 er kostnadene 1,9 % høyere enn i fjor. De må ses i sammenheng med lav vekst i lønnskostnadene og at kostnadene i NFR-prosjektene hittil i år er lavere enn ved samme tid i fjor. Kostnadene til drift har økt med 1,3% sammenlignet med situasjonen i oktober 2010. Innenfor GB er veksten 2,6%, mens driftskostnadene innenfor BOA er redusert med 3,2%. Nedgangen innenfor BOA gjelder NFR-prosjekter.

Figur 2 viser at også lønnskostnadene følger samme mønster som de to siste årene. Hittil i år er lønnskostnadene 2,2 % høyere enn i samme periode i fjor. Moderat lønnsoppgjør og små endringer i antallet årsverk bidrar til lav lønnsvekst.

Tabell 2 viser utviklingen i antall årsverk i perioden 2008-2011, totalt og fordelt mellom GB og BOA som finansieringskilde. Tallene er hentet fra Database for høyere utdanning (DBH) som bruker oktober som måletidspunkt. Innenfor GB har antallet årsverk økt med 67 fra oktober 2010 til oktober 2011. Gjennomsnittstall fra lønns- og personalsystemet for månedene januar til november 2011, viser at det i gjennomsnitt har vært ni flere årsverk innenfor GB i 2011 enn i 2010, endring på 0,3%.

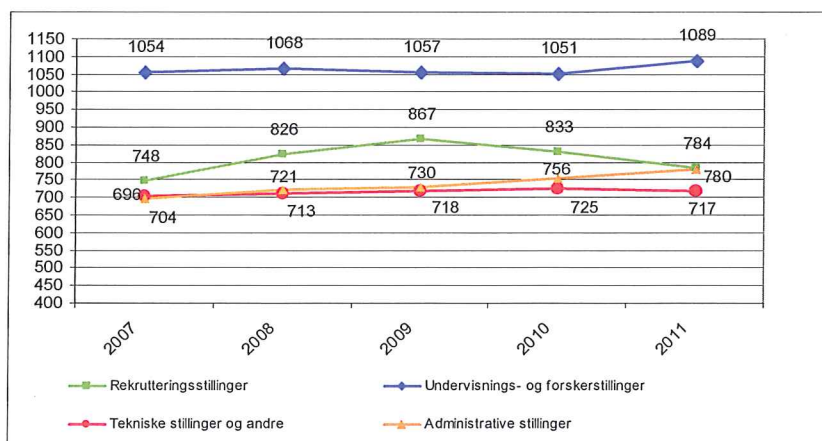
Tabell 2 Utvikling i antall årsverk 2008-2011 (Kilde: DBH)

Årsverk	2008	2009	2010	2011	Endring siste år
GB	2797	2830	2783	2850	2,4 %
BOA	530	542	581	520	-10,5 %
SUM	3 327	3 371	3 364	3 370	0,2 %

Tilsvarende punktmåling i oktober for BOA viser en nedgang på 61 årsverk (10,5%). Dersom gjennomsnittstall for de to siste årene sammenlignes, er nedgangen 11 årsverk (2%). Det samlede antallet årsverk, uavhengig av finansieringskilde, viser at antall årsverk har økt med 0,2% siste året. Legges gjennomsnittstall til grunn, er antall årsverk uendret (-1 årsverk)

Figur 3 viser antallet årsverk ved universitetet, faste og midlertidige, uavhengig av finansiering og fordelt mellom undervisnings- og forskerstillinger, rekrutterings- og kvalifiseringsstillinger, administrative stillinger og tekniske og andre stillinger.

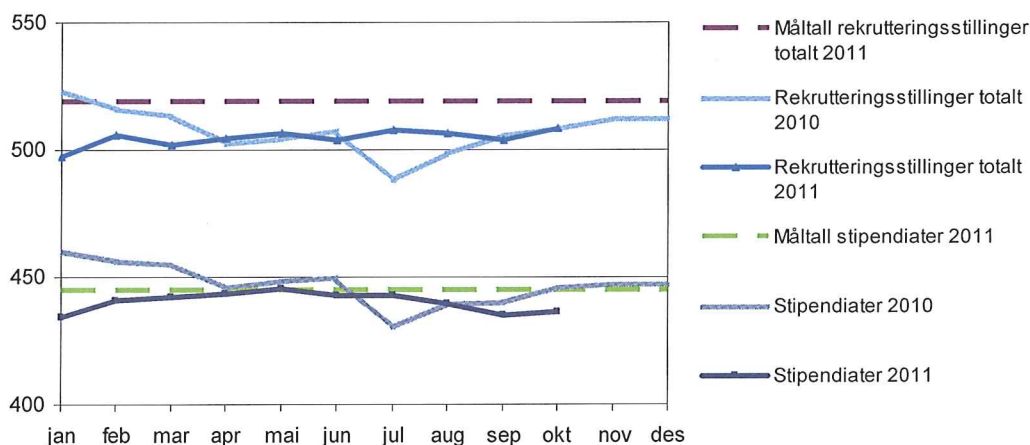
I perioden 2007-2011 har antallet undervisnings- og forskerårsverk vært relativt stabilt, men tallet for 2011 er noe høyere enn tidligere år, og fra 2010 til 2011 er det en økning på 39 årsverk. Veksten gjelder i hovedsak forsker- og professorstillinger.



Figur 3 Totalt antall årsverk, faste og midlertidige stillinger og alle finansieringskilder (Kilde: DBH)

Omfanget av tekniske og andre årsverk er nokså stabilt, mens administrative årsverk har økt. Antall rekrutteringsstillinger er redusert med 83 årsverk fra 2009 til 2011, nedgangen gjelder BOA-finansierte stillinger.

Figur 4 viser registrerte rekrutterings- og kvalifiseringsstillinger innenfor GB, samlet og antall stipendiatstillinger i 2010 og frem til oktober 2011. I oktober er det registrert 437 stipendiater (årsverk) og 72 postdoktorer (årsverk) innenfor GB. Dette er noe lavere enn universitetets måltall: 445 stipendiater og 74 postdoktorer (etter omdanning til 25 postdoktorstillinger).



Figur 4 Rekrutteringsstillinger 2010-2011, GB (Kilde: PAGA)

Sammenlignet med i oktober 2010 er det en liten reduksjon i antall stipendiatstillinger, men antall postdoktorer har økt med 11 årsverk. Det er sju flere årsverk rekrutteringsstillinger.

Grunnbevilgningen (GB)

Regnskapet etter oktober viser et driftsresultat på 245 mill kroner, jf tabell 4, det er 40 mill kroner mer enn budsjettet. Dette må ses i sammenheng inntektsføring av 133 mill kroner av tildelingen på 165 mill til utstyr i odontologibygget, uten påløpte kostnader.

Tabell 4 Hovedtall GB per oktober 2011

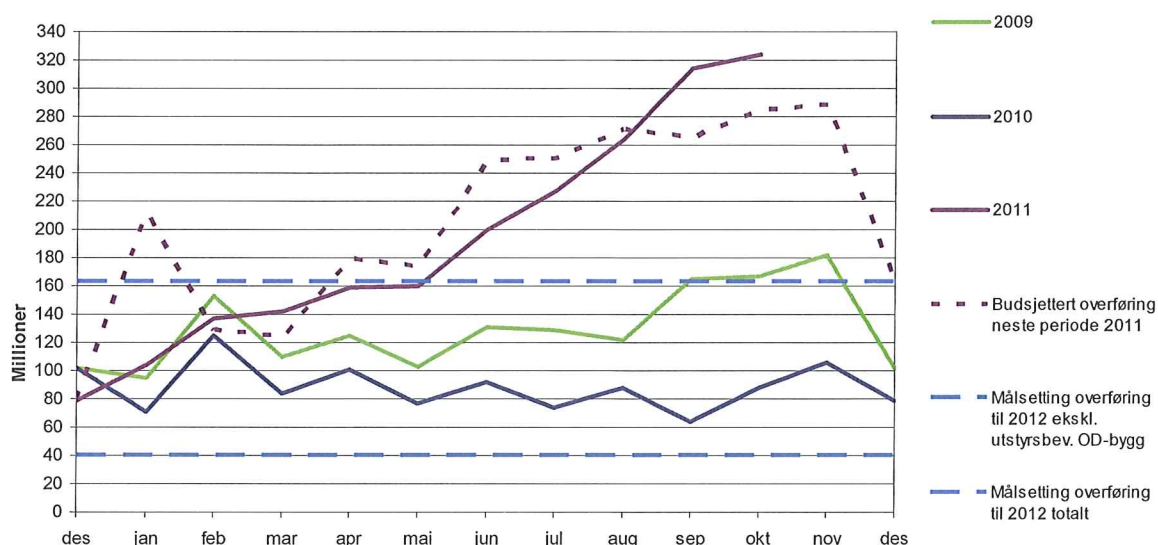
UiB GB (mill)	Årsbudsjett 2011	Budsjett pr oktober	Regnskap pr oktober	Avvik pr oktober
Inntekter	2 934	2 406	2 401	-0,2 %
Lønn	1 795	1 444	1 437	0,5 %
Andre driftskostnader	1 161	853	820	3,9 %
Interne transaksjoner	-106	-95	-101	6,4 %
Kostnader	2 850	2 201	2 156	2,1 %
Driftsresultat	84	205	245	19,8 %
Overført fra i fjor	79	79	79	0,0 %
Overført videre	163	284	324	-14,3 %
Resultat	0	0	0	0 %

Etter oktober er inntektene 0,2% lavere og kostnadene 2,1% lavere enn budsjettet. Lønnskostnadene er 0,5% lavere enn budsjettet, driftskostnadene er 3,9% lavere enn budsjettet.

Figur 5 viser overføringene de siste årene. Fra 2010 til 2011 ble det overført 79 mill kroner, av dette disponerer fakultetene 63 mill. Etter oktober er overføringene 324 mill kroner og 40 mill kroner høyere enn budsjettet. Fakultetene ser ut til å overføre 142 mill kroner, og foruten overføringen knyttet til odontologibyggets utstyropott, ser universitetets fellesbudsjett ut til å overføre om lag 50 mill kroner.

For universitetets felles økonomi har det i de siste årene vært negativ overføring som følge av forskuttering av byggeprosjekter (90 mill kroner forskuttet). Etter oktober er overføringene

positive fordi det er forsinkelser i byggeprosjekter, nye tildelinger fra KD (11,5 mill kroner) og overføring av 11 mill kroner fra Det medisinsk- odontologiske fakultet til fellesøkonomien.



Figur 5 Utvikling i overførte midler innenfor Grunnbevilgningen 2009-2011

Overføringen innenfor GB ligger an til å bli høyere enn budsjettet. Etter andre tertial lå årets overføringer innenfor GB an til å øke med om lag 50 mill kroner fra 79 mill kroner i 2010. Når overføringen knyttet til utstyr ved odontologibygget holdes utenfor.

Fakultets- og avdelingsregnskapene for GB

Tabell 5 viser regnskapstall for fakultetene etter oktober. Kostnadene ved Det humanistiske fakultet, Det medisinsk -odontologiske fakultet og Det psykologiske fakultet er lavere enn budsjettet, det samme gjelder universitetets fellesposter.

Tabell 5 Fakultetsregnskap GB - kostnader

Kostnader GB (mill)	Årsbudsjett 2011	Budsjett pr oktober	Regnskap pr oktober	Avvik pr oktober
HF	349	286	259	9,2 %
MN	547	395	398	-0,8 %
MOF	488	397	374	5,8 %
SV	224	173	170	1,3 %
JUS	96	73	73	-0,6 %
PS	183	142	121	14,2 %
FFS	67	54	56	-4,3 %
UB	115	106	104	1,5 %
UM	97	78	75	3,7 %
Sum fakultete ne	2 165	1 703	1 632	4,1 %
Sentraladm, IT og EIA	725	532	506	4,9 %
Andre og periodiseringer	-40	-33	17	-151,7 %
Sum UiB felles	685	499	523	-4,9 %
Sum UiB	2 850	2 201	2 156	2,1 %

Det humanistiske fakultet (HF) hadde med underskudd på 2,6 mill kroner fra 2010. Etter oktober var kostnadene 27 mill kroner lavere enn budsjettet, i hovedsak knyttet til drift. Fakultetet forventer å få positivt resultat i 2011, slik at underskuddet er bygd ned. Det er overføringer innenfor Senter for middelalderforskning.

Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) hadde med overføring på 20,6 mill kroner fra 2010. Etter oktober har fakultetet noe høyere kostnader enn budsjettet. Det forventes en overføring på 22 mill kroner til 2012, hvor mye vil gjelde Senter for Klimadynamikk.

Det medisinsk- odontologiske fakultet (MO) overførte 41,6 millioner kroner fra 2010. Etter oktober i 2011 er kostnadene 23 mill kroner lavere enn budsjettet. Dette knyttes til lavere lønns- og driftskostnader enn budsjettet. Fakultetet forventer overføringer på 28 mill kroner til neste år. Fakultetet ønsker å bruke overføringene til rekrutteringsstillinger, investeringer og oppgradering av teknisk utstyr. Fakultetet har også foreslått å sette av et investeringstilskudd til det nye barne- og ungdomspsykiatriske senteret og til sykehusets ferdighetssenter.

Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV) har noe lavere utgifter til lønn enn budsjettet, etter lønnsoppjøret og ulønnede permisjoner og forventer å overføre 2,7 mill kroner til 2012.

Det juridiske fakultet (JUR) overførte 3,5 mill kroner til 2011. Overføringene øker og fakultetet forventer å overføre 7 mill kroner til neste år.

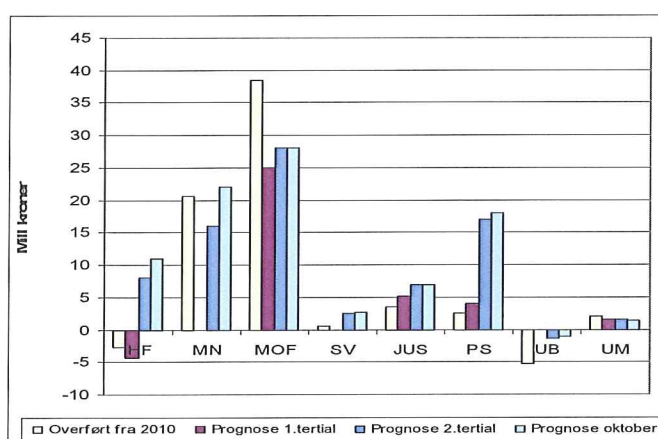
Det psykologiske fakultet (PS) overførte 2,6 millioner kroner fra 2010 til 2011. Etter oktober er kostnadene 21 mill kroner lavere enn budsjettet. Dette knyttes til lavere kostnader til lønn enn budsjettet, som følge av forsinkete tilsetninger i ledige stipendiat- og professorstillinger og lavere lønnsvekst enn forutsatt. Ubrukte driftsmidler i forskningsgrupper og forsinkede kostnader til praksisplasser bidrar også. Fakultetet forventer å overføre om lag 18 mill kroner.

Universitetsbiblioteket (UB) hadde med et underskudd til 2011. I løpet av 2011 er UB tildelt midler for å redusere underskuddet og etter oktober meldes det om at det forventes å bli overført et underskudd på 1.1 mill kroner til 2012. Fra 2011 er budsjettet for mediekjøp skilt fra driftsbudsjettet.

Universitetsmuseet i Bergen (UM) overførte 2 mill kroner fra 2010. Museet forventer en overføring på 1,4 mill kroner til 2012, knyttet til øremerkede midler.

Odontologisk universitetsklinikk hadde med et underskudd på 1,8 mill fra tidligere. Etter oktober var det uperiodiserte regnskapet for klinikken 2,4 mill kroner høyere utgifter enn budsjettet, det reelle avviket var omlag 1 mill kroner.

Figur 6 viser overføringer fra 2010 og prognose for overføring til 2012. Fakultetene overførte 63 mill kroner fra 2010 til 2011. Prognosene for overføring etter oktober er 87 mill kroner.



Figur 6 Prognose for overføringer

Innenfor universitetets felles budsjettposter, med sentraladministrasjonen, IT-avdelingen og Eiendomsavdelingen, samt ulike (øremerkede midler) var det etter oktober kostnadsført 26 mill kroner mindre enn budsjettet. Driftskostnadene var 12 mill kroner høyere enn budsjettet etter oktober. Så langt i år er kostnadene til energi 4 mill kroner høyere enn budsjettet. Høye strømpriser i begynnelsen av året og høyere oljeforbruk og høyere priser enn forventet

senere, har også bidratt. Lave strømpriser etter sommeren kan bedret budsjettsituasjonen. Tross utsikter til fortsatt lave strømpriser, og energispareiltak, forventes det merforbruk knyttet til energi på 6-7 mill i 2011. Forbruket av øremerkede midler var 38 mill kroner lavere enn budsjettet. Dette omfatter blant annet midler som skal overføres til andre, som Sars-senteret. Flere byggeprosjekter har lavere kostnader enn budsjettet, og samlet 19 mill kroner. Ved inngangen til 2011 ble det forventet å overføre 60 mill kroner til neste år. Etter oktober er forventes 134 mill kroner.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Samlet sett er inntektene etter oktober i tråd med budsjettet, men aktiviteten og kostnadene er lavere enn budsjettet. Regnskapet for prosjekter finansiert av Norges forskningsråd (NFR) har et driftsresultat på 12 mill kroner. NFR betaler inn tilskudd til prosjektene hvert tertial. Neste hovedinnbetaling kommer i desember, og det forventes at NFR vil justere tilskuddet for 3. tertial ut fra aktiviteten i prosjektene, som tidlige år.

Tabell 6 Hovedtall for bidrags- og oppdragsfinansiert forskning

UiB BOA (mill)	Årsbudsjett 2011	Budsjett pr oktober	Regnskap pr oktober	Avvik pr oktober
NFR-inntekt	373	280	280	-0,1 %
EU-inntekt	43	40	41	0,4 %
Annen bidragsinntekt	302	255	259	1,5 %
Oppdragsinntekt	12	10	9	-12,1 %
Inntekter	730	586	589	0,4 %
Lønn	319	262	269	-2,4 %
Andre driftskostnader	297	264	206	21,9 %
Interne transaksjoner	109	88	102	-15,7 %
Kostnader	725	614	576	6,2 %
Driftsresultat	5	-28	12	144,6 %

Etter oktober er det bare mindre avvik mellom budsjetterte inntekter og regnskap (3 mill). Det er inntektsført 589 mill kroner, 3 mill kroner mer enn budsjettet. Inntektene etter oktober er 11,8 % (62 mill) høyere enn ved samme tid i fjor. Kostnadene er 38 mill kroner lavere enn budsjettet. Driftskostnadene er 58 mill kroner lavere enn budsjettet, mens lønnskostnadene er 7 mill kroner høyere enn budsjettet og posten for interne transaksjoner er 14 mill høyere.

Kostnadene er 3,8% (21 mill kroner) høyere enn i oktober 2010. Det er vekst i EU-prosjekter (14 mill kroner) og prosjekter finansiert av andre bidragsytere (27 mill kroner). Samlet for prosjekter finansiert av NFR var det noe lavere kostnader etter oktober 2011 enn 2010. Det siste året er antallet årsverk finansiert av NFR redusert med 85 årsverk, dette gjelder først og fremst rekrutteringsstillinger.

Tabell 7 Årsbudsjett og prognose inntekter

	Årsbudsjett 2011	Prognose 2011
NFR-inntekt	373	366
EU-inntekt	43	48
Annen bidragsinntekt	302	328
Oppdragsinntekt	12	11
Inntekter	730	752

Tabell 7 viser budsjetterte inntekter og prognose etter oktober. Årets inntekter kan bli høyere enn budsjettmålet 730 mill kroner, men prognosen er usikker.

Det er budsjettet med overføringer på 40 mill kroner i NFR-prosjekter til 2012. Fakultetene har vurdert forventet nivå for overføringene til 2012. Basert på aktivitet og inntekter så langt ligger overføringene an til å bli noe høyere. Det er imidlertid usikkerhet ved prognosen.

Fakultets- og avdelingsregnskapene for BOA

Etter oktober er de samlede BOA- inntektene 3 mill kroner (0,4%) høyere enn budsjettet. Ved fakultetene var inntektene 5 mill kroner høyere enn budsjett (1,0%). Situasjonen ved MN og MO kommenteres under.

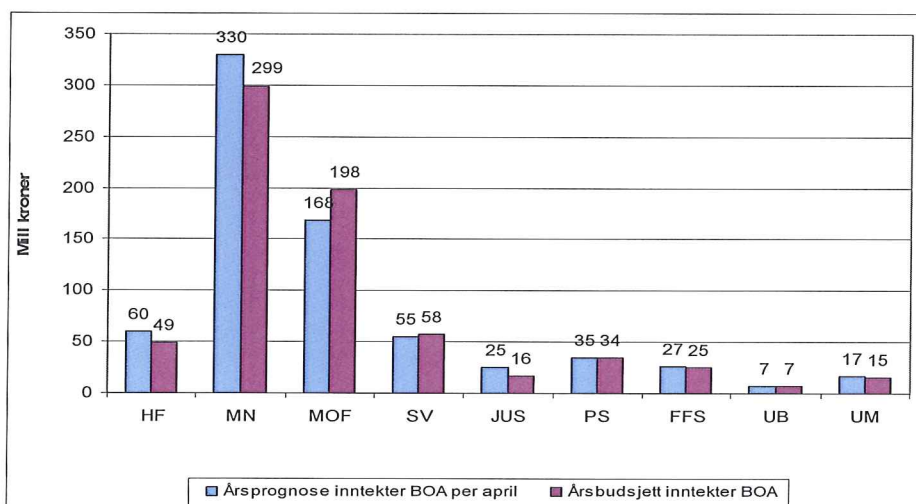
Tabell 8 BOA inntekter per fakultet

Inntekter BOA (mill)	Årsprognose 2011	Årsbudsjett 2011	Budsjett pr oktober	Regnskap pr oktober	Avvik pr oktober
HF	60	49	52	51	-3,0 %
MN	330	299	235	256	8,6 %
MOF	168	198	150	133	-11,7 %
SV	55	58	41	43	3,7 %
JUS	25	16	13	11	-13,9 %
PS	35	34	25	26	2,0 %
FFS	27	25	20	22	9,8 %
UB	7	7	6	5	-15,2 %
UM	17	15	14	17	24,2 %
Sum fakultetene	723	701	557	562	1,0 %
UiB felles	28	29	29	26	-10,5 %
Sum UiB	752	730	586	589	0,4 %

Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) har 21 mill kroner høyere inntekter enn budsjettet etter oktober. Prognosen for 2011 er 30 millioner høyere enn budsjettet, fordelt mellom ulike kilder. Inntektene fra EU blir trolig som budsjettet, 18 mill kroner.

Det medisinsk-odontologiske fakultet (MO) har lavere inntekter enn budsjettet (7 mill kroner) og lavere aktivitet. Etter oktober er prognosen for BOA- inntekter ved MO 168 mill kroner, 30 mill lavere enn budsjettet. EU- inntektene forventes å bli noe høyere enn budsjettet.

Figur 7 viser fakultetenes budsjett og prognose for BOA inntekter etter oktober. HF, MN.



Figur 7 Årsbudsjett BOA og inntekter og prognose årsinntekt per fakultet

Universitetsdirektørens kommentarer

Det er ingen store endringer siden forrige rapport. Overføringene innenfor GB vokser noe. Overføringene er knyttet til byggeprosjekter og utstyrmidler innenfor universitetet felles kontoer. Tildelinger fra KD til museumshagen og til sikring og bevaring av samlingene ved universitetsmuseet bidrar til økning.

Fra august til oktober er overføringene ved fakultetene redusert, fra 185 mill kroner til 142 mill kroner. Noe av nedgangen kommer av at det er overført midler til eiendomsavdelingen

for senere bruk til nødvendige investeringer. Fakultetene har også omdisponert ressurser til tiltak som får effekt i inneværende år.

Prognosen for overføring til 2012 som etter andre tertial, årets overføringer kan bli rundt 300 mill kroner. Av dette er om lag 164 mill øremerket utstyrsmidler i det nye odontologibygget. Fakultetene forventer at overføringene vil øke fra 63 mill i 2010 til 87 mill i 2011. Resten vil være knyttet til øremerkede tiltak, i hovedsak byggeprosjekter.

Overføringene ved fakultetene har økt de siste årene. Dette er det stor oppmerksomhet om. Det er viktig at ressurser settes i virksomhet til hovedoppgavene ved universitetet. Det er dialog med fakultetene om bruk av overføringer. Noen overføringer gjelder øremerkede midler, andre må knyttes til forsinkelse i tilsettingsprosesser. I noen tilfeller er det aktuelt å legge til rette for at fakultetene kan disponere overføringer til formål universitetsbudsjettet ikke kan gi rom for. For eksempel har Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet og Det medisinsk- odontologiske fakultet bidratt med midler til ombygginger som ellers ikke ville kunne bli prioritert i investeringsbudsjettet. Det er dialog med Det psykologiske fakultet om bidrag fra overføringene til ombygging og leie av arealer til flere studentarbeidsplasser og til elektronisk arkiv (back files) ved Universitetsbiblioteket.

Det er fortsatt færre ansatte i stipendiatstillinger enn departementets måltall. Dette er det viktig å rette på. Omfanget av midlertidighet drøftes i forbindelse med behandling av regnskap hvert tertial.

Kostnadene til energi øker fortsatt. Tross forhåpninger om lave strømpriser også fremover, ligger det an til at kostnadene til energi vil bli 6-7 mill kroner mer i 2011 enn budsjettet.

Med dette fremmes følgende forslag til

Vedtak:

Universitetsstyret tar økonomirapporten for oktober 2011 til etterretning.

22.11.11 CT/KB

