

## Økonomirapport for 2012

### Bakgrunn

Avlagt regnskap for 2012 foreligger, jf. sak 3a/13, og basert på dette er det utarbeidet rapport om den økonomiske situasjonen, med resultater for grunnbevilgningen (GB) og bidrags- og oppdragsvirksomheten (BOA) per 31.12.2012. I det følgende presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen innenfor GB og BOA samlet og ved enhetene.

### Hovedtallene for 2012

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for GB og BOA. Regnskapet for 2012 har et negativt driftsresultat på -232 mill kroner. Av dette er 170 mill kroner knyttet til GB, mens 62 mill kroner gjelder prosjekter finansiert av Norges forskningsråd (NFR). Dette reduserer overføringene, og fra GB overføres det 140 mill kroner til 2013, i tillegg kommer -7 mill kroner i NFR- finansierte prosjekter. I 2011 ble universitetet tildelt 164 mill kroner til utstyr i odontologibygget, en stor del av midlene ble regnskapsført i 2012, og dette bidrar mye til reduksjonen i overføringene. Det overføres 59 mill kroner av denne bevilgningen til 2013.

Tabell 1 Hovedtall regnskapet for 2012

UiB totalt (millioner)	Budsjett 2012	Regnskap 2012	Avvik	Regnskap 2011	Endring
Driftsinntekter	3 587	3 461	-3,5 %	3 690	-6,2 %
Driftskostnader	3 832	3 693	3,6 %	3 437	7,5 %
<b>Driftsresultat</b>	<b>-245</b>	<b>-232</b>		<b>253</b>	
Overføres (millioner)	Budsjett 2012	Regnskap 2012	Avvik	Regnskap 2011	Endring
Midler bevilget av KD	93	140	50,6 %	311	-55,0 %
Midler bevilget av NFR	29	(7)	-124,0 %	55	-112,7 %
<b>Sum overføringer</b>	<b>122</b>	<b>133</b>	<b>8,9 %</b>	<b>366</b>	<b>-63,6 %</b>

Overføringen til 2013 ble 11 mill kroner høyere enn budsjettmålet for 2012. Overføringene ble høyere enn budsjettmålet innenfor GB og lavere enn målsetningen for NFR. Dette er kommentert nærmere under. Tabell 2 viser samlede inntekter og kostnader 2008-2012.

Tabell 2 Inntekts- og kostnadsutvikling 2008-2011

Inntekter (mill. kroner)	2009	2010	2011	2012	Endring siste år
GB	2 560	2 616	2 935	2 688	-8,4 %
BOA	689	730	755	772	2,3 %
<b>Sum</b>	<b>3 249</b>	<b>3 346</b>	<b>3 690</b>	<b>3 461</b>	<b>-6,2 %</b>
Kostnader (mill. kroner)	2009	2010	2011	2012	Endring siste år
Lønn	2 007	2 068	2 112	2 248	6,4 %
Drift	1 243	1 317	1 325	1 446	9,1 %
<b>Sum</b>	<b>3 250</b>	<b>3 385</b>	<b>3 437</b>	<b>3 693</b>	<b>7,5 %</b>

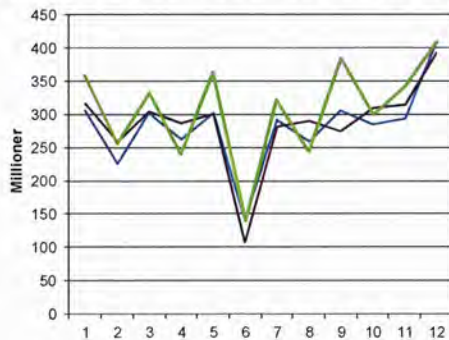
I 2012 var inntektene samlet 6,2 %, eller 230 mill kroner lavere enn i 2011 og 8,4% lavere for GB. Utstyrsbevilgningen til odontologibygget, en stor inntektsført engangsbevilgning i 2011 som fører til at inntekter settes av til fremtidige avskrivninger i 2012, er den viktigste grunnen til nedgangen innenfor GB. Utstyrsbevilgningen på 164,5 mill i 2011, økte inntekten utover det vanlige, i 2012 er det brukt om lag 97 mill kroner av bevilgningen. Dette fører til at 97 mill kroner av inntektene i 2012 settes av til å dekke avskrivninger som kommer i senere år.



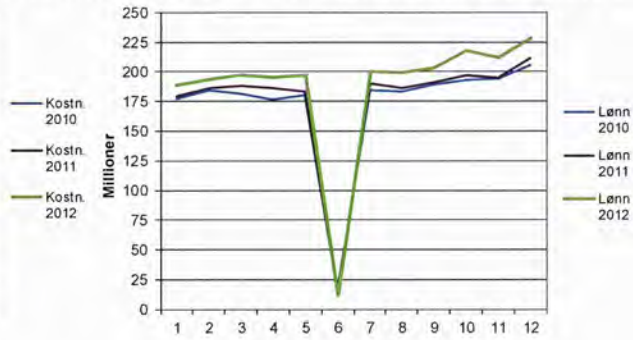
Hadde disse effektene kommet samme år, ville det ikke vært samme vekst og fall i KD-inntektene. Holdes disse inntektene utenfor, økte inntektene fra KD innenfor GB med 3,5 % fra 2011. Veksten innenfor BOA var 2,3%.

I 2012 fikk universitetet 27 mill kroner i oppgjør for et hus som ble avtalt solgt i 2011. Salg av et annet bygg som var planlagt solgt i 2012, ble utsatt, og det har gjort at forskutteringen av fremtidige salgsinntekter for bygg er 8 mill kroner høyere enn planlagt.

I 2012 har kostnadene økt med 7,5 % (256 mill). Innenfor GB var en kostnadsvekst på 6,0 % (155 mill), mens BOA har økning i aktiviteten siste år, med hele 13,8 % (101 mill). Figur 1 og 2 viser at de samlede kostnadene og lønnskostnadene følger mønsteret fra de siste årene.



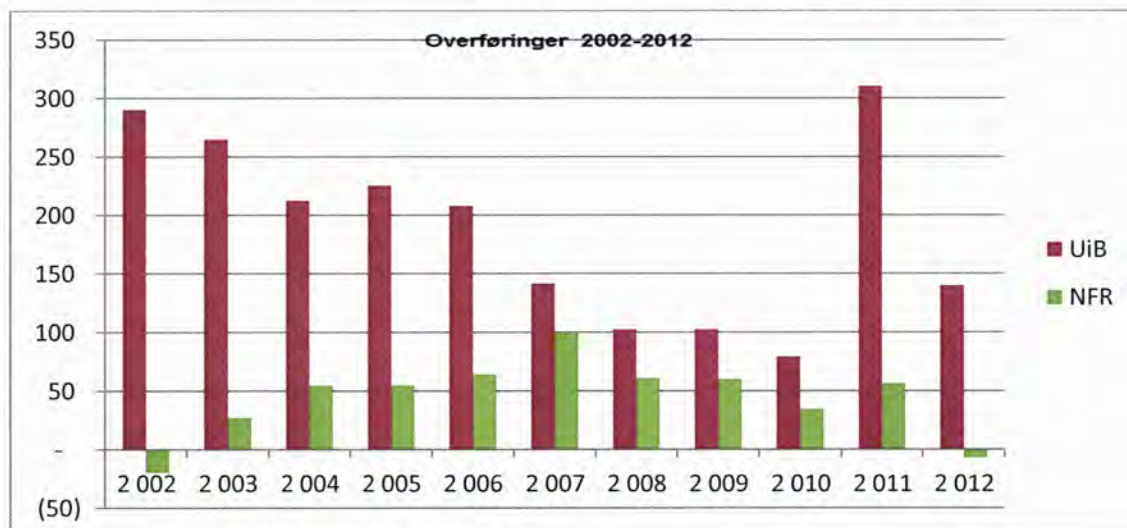
Figur 1 - Kostnader per mnd 2009-2012 UiB totalt



Figur 2 - Lønnskostn. per mnd 2009-2012 UiB totalt

I 2012 var de samlede lønnskostnadene 2,248 milliarder kroner. Det er 6,4 % i økning fra 2011. I tillegg til lønnsvekst, er det en årsverksvekst på 1,5 %. Driftskostnadene økte med 9,1% siste år, etter en tilnærmet nullvekst i 2011. Igjen er det store utstyrsjøpet viktig som forklaring. Innenfor GB økte driftskostnadene med 5,7% i 2012, økningen innenfor BOA var 3,1%. Innenfor BOA ble det ført 91 mill kroner mer i interne kostnader i 2012 enn i 2011. Dette representerer den store økningen innenfor BOA.

Figur 3 viser utviklingen i overføringer fra 2002 til 2012 for GB og NFR.



Figur 3 Overføringer NFR og KD 2007-2012

Fra 2002 til 2010 ble overføringene av midler fra KD bygd kraftig ned. Beløpet økte i 2011 fordi 164,5 mill kroner i utstyrsmidler ble bevilget, men i liten grad brukt. I 2012 er 2/3 av disse midlene brukt, og overføringene reduseres igjen. Av 140 mill kroner som overføres innenfor GB, er 59 mill resten av utstyrsmidlene. Foruten denne overføringen, overføres 81 mill kroner. Av dette står fakultetenes overføring for 92 mill kroner. Dette betyr at UiB felles



overfører et minusbeløp. Dette må ses i sammenheng med forskuttering av bevilgninger til bygg og salgsinntekter for bygg (148 mill kroner). Forskutteringen har midlertidig inndekning i restbeløpet for utstyrsbevilgningen til odontologibygget og fakultetenes overføringer.

Det var overføringer av NFR- midler i perioden 2003 – 2011, med en topp i 2007 med om lag 100 mill kroner. NFR har iverksatt tiltak for å redusere overføringene og har blant annet justert utbetalingene av bevilgningene de siste årene. Effekten ses i figur 3.

Det var omfattende investeringer i 2012, samlet 337 mill kroner og dermed 175 mill høyere enn i 2011. Investeringene i odontologibygget og rehabilitering av Armauer Hansens hus var betydelige i 2012 .

Tabell 3 gir viser opprettholdelsesgraden for bygninger og andre eiendeler. Nøkkeltall lavere enn 1 indikerer at investeringene har vært lavere enn det regnskapsførte verdifallet. For bygg og eiendeler var opprettholdelsesgraden i 2012 1,2. Snittet for årene 2005-2011 var 0,8. De siste syv årene har investeringene i bygg vært lavere enn verdifallet (0,6). Utviklingen var snudd i 2012 (0,9). For bygninger er det trinnvise økninger, og det vil bli en sterk økning i 2013 når det nye odontologibygget overføres til universitetet. Investeringnivået for andre eiendeler har vært høyere enn det regnskapsførte verdifallet de siste syv årene.

Tabell 3 Forholdet mellom investeringer og verdifall

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

### Utvikling i antall årsverk

Tabell 4 viser utviklingen i antall årsverk i perioden 2008-2011, samlet og fordelt mellom GB og BOA som finansieringskilde. Tallene er hentet fra database for høyere utdanning (DBH) med oktober som måletidspunkt og viser en vekst på 3,0 % fra 2011 til 2012. Tabellen ble kommentert i sak 84/12. Det siste året har det vært en økning med 101 årsverk totalt ved UiB. Økningen gjelder i hovedsak GB og gjelder for en stor del rekrutteringsstillinger. Av 2.952 årsverk finansiert av GB i oktober 2012, var 2061 faste, mot 2.020 i 2011. Antall årsverk finansiert av BOA er stabilt. Målt i antall årsverk i gjennomsnitt per måned er bildet det samme, men veksten er lavere (1,5%). Veksten i GB er lavere (+2,5%) og reduksjonen i BOA noe sterkere (-3,9%) med denne målemetoden.

Tabell 4a og 4 b Utvikling i antall årsverk 2009-2012 (kilde DBH)

Årsverk	2009	2010	2011	2012	Endring
GB	2830	2783	2850	2952	3,6 %
BOA-årsverk	542	581	520	519	-0,2 %
SUM	3 371	3 364	3 370	3 471	3,0 %

Antall årsverk	2008	2009	2010	2011	2012
Undervisnings, forsknings- og form.stillinger	2 022	2 047	2 015	1 999	2 064
Administrative stillinger	721	730	756	780	800
Støttestillinger UFF	448	458	460	457	484
Drifts- og vedlikeholdsstillinger	86	92	87	87	82
Andre stillinger	51	46	47	46	41
<b>Sum</b>	<b>3 327</b>	<b>3 371</b>	<b>3 365</b>	<b>3 370</b>	<b>3 471</b>



I 2012 er det synliggjort egenandeler innenfor BOA som regnskapsposter. Det er ført egenandeler i BOA som verdi av arbeidstid for om lag 100 mill kroner, og det er ført frikjøp av stillinger for 22 mill kroner.

### Midlertidig ansatte

Tabell 5 viser utviklingen i omfanget av midlertidige ansatte i noen utvalgte stillingskategorier.

Tabell 5 Midlertidige årsverk i utvalgte vitenskapelige stillinger per tertial 2012 (kilde PAGA)

Antall midlertidige årsverk	3. tertial 2010	3. tertial 2011	1. tertial 2012	2. tertial 2012	3. tertial 2012
Forsker	110	131	136	137	133
Førsteamanuensis (eks. II)	35	35	33	31	38
Førstelektor	5	3	2	2	1
Høgskolelærer/øvingslærer	3	5	5	1	4
Professor	5	7	4	3	3
Universitetslektor	51	50	42	34	56
Sum utvalgte stillinger	208	230	222	207	236

Data i tabell 5 er hentet fra personaldatasystemet (PAGA).

Totalt for disse stillingskategoriene har antallet midlertidige årsverk økt med 6 årsverk i 2012. Økningen i løpet av 2012 er i hovedsak i gruppen universitetslektor, mens det bare er en liten økning fra 2011 til 2012. Tallene for midlertidighet drøftes i sak 4a/13, rapport for 2012.

### Grunnbevilgningen (GB)

Regnskapet for 2012 viser - 170 mill kroner i driftsresultat. Overføringene reduseres fra 311 mill kroner til 140 mill kroner. Det var budsjettert med 93 mill kroner i overføringer til 2013.

Tabell 6 Hovedtall grunnbevilgningen (GB)

UiB GB (mill. kroner)	Årsbudsjett 2012	Regnskap 2012	Avvik	Endring
<b>Inntekter</b>	<b>2 822</b>	<b>2 688</b>	<b>-4,7 %</b>	<b>-8,4 %</b>
Lønn	1 908	1 909	-0,1 %	7,5 %
Andre driftskostnader	1 384	1 178	14,9 %	10,7 %
Interne transaksjoner	-252	-229	-9,3 %	67,0 %
<b>Kostnader</b>	<b>3 040</b>	<b>2 859</b>	<b>6,0 %</b>	<b>5,7 %</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>-218</b>	<b>-170</b>	<b>21,6 %</b>	<b>-173,8 %</b>
Overført fra i fjor	311	311	0,0 %	293,1 %
Overført videre	93	140	-50,6 %	-55,0 %
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

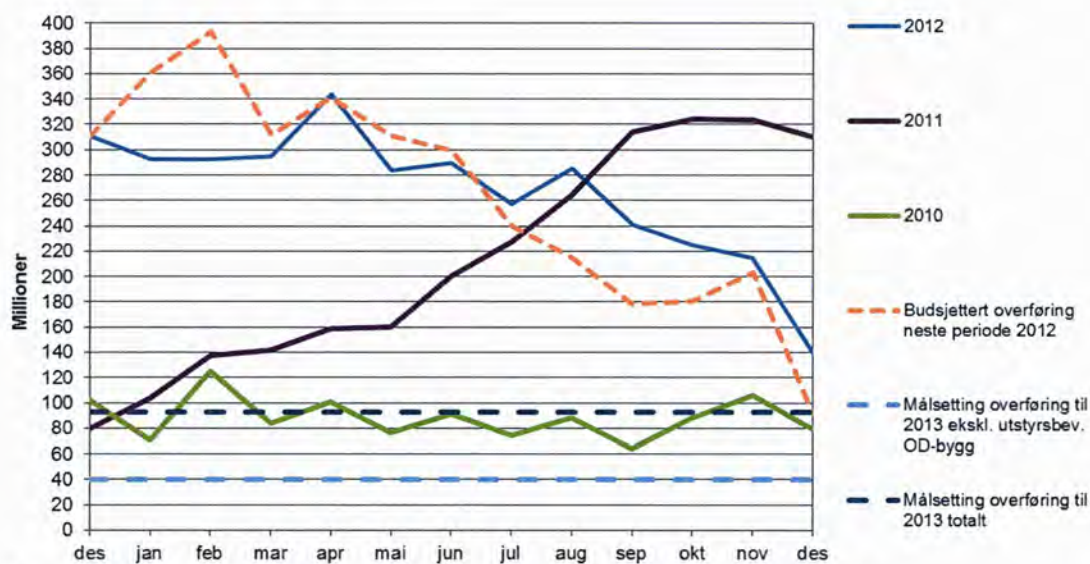
De samlede inntektene i 2012 var 2,688 mrd kroner, 247 mill kroner lavere enn i 2011. Inntektene gikk ned fordi 2011 inneholdt engangsbevilgningen på 164,5 mill til utstyr i det nye odontologibygget og fordi investeringseffekten av disse og andre bygginvesteringer trekker inntektene i 2012 ned, etter som det settes av inntekter for å dekke fremtidige avskrivninger. Holdes dette utenfor, økte bevilgningen fra KD med 3,5% i 2012.

Effekter av investeringer er også de viktigste årsakene til budsjettavvikene for inntekter og kostnader i GB. Når universitetet investerer, skal denne avskrives over et antall år dersom det som anskaffes er ment å ha en varig verdi. I slike tilfeller settes inntekter til side for dekke avskrivningskostnadene som kommer senere. Kostnadene flyttes fra investeringsåret til avskrivningsårene. Dette følger av forpliktelsesmodellen som brukes i deler av staten. I 2012 var det spesielt store investeringer, og de periodiserte budsjettene har ikke fanget opp dette i tilstrekkelig grad.



Posten for interne transaksjoner økte betydelig (med 67% eller 91 mill kroner). Innenfor posten føres dekningsbidragsinntekter, utstyr som overføres fra BOA for avskrivning, og frikjøp for stillinger dekket av eksterne bidragsyter. Endringene i denne posten fra 2011 til 2012 må særlig knyttes til anskaffelsen av ny tungregnemaskin (25 mill), ny CT-skanner (15 mill), at FUGE-plattformer ble flyttet fra BOA til GB (16 mill) og at bevilgningen til Senter for klimadynamikk, som kom fra NFR i 2011, i 2012 ble ført som intern refusjon (20 mill). Fra 2012 er bevilgningen til senteret del av universitetets GB.

Figur 5 viser overføringene de siste årene. Fra 2011 til 2012 ble det overført 311 mill kroner, fra 2012 til 2013 var overføringene 140 mill kroner. Den blå heltrukne linjen i diagrammet viser hvordan overføringene gikk ned gjennom 2012 og at dette i hovedsak har fulgt planen som vises i den oransje stiplede linjen. Holdes midler til utstyr i odontologibygget utenfor (59 mill) er overføringene 81 mill kroner.



Figur 5 Utvikling i overførte midler innenfor Grunnbevilgningen 2009-2012

### Fakultets- og avdelingsregnskapene for GB

Fakultetene hadde 90 mill kroner i overføringer til 2012 og overfører 92 mill til 2013. I 2012 var det samlet sett ikke reduksjon i overføringene. Det er likevel store variasjoner i resultatet.

Tabell 7 Fakultet- og avdelingsregnskap 2012 GB

Regnskap per enhet GB (mill)	Overført fra 2011	Inntekter 2012	Kostnader 2012	Driftsresultat 2012	Overføres til 2013	Kostnadsvekst siste år
HF	15,7	355,9	348,9	7,0	22,7	7,8 %
MN	19,1	527,1	524,4	2,7	21,8	3,9 %
MO	10,9	536,0	558,8	-22,8	-11,9	16,6 %
SV	3,3	249,0	248,5	0,5	3,8	13,1 %
JUS	9,4	103,4	107,4	-4,0	5,3	18,8 %
PS	16,4	192,6	198,8	-6,2	10,1	25,7 %
FFS	13,5	53,1	35,1	18,0	31,5	-34,0 %
UB	-1,8	126,5	125,4	1,1	-0,7	3,6 %
UM	3,8	101,2	95,7	5,5	9,3	3,9 %
<b>Sum fakultetene</b>	<b>90,2</b>	<b>2 244,7</b>	<b>2 243,0</b>	<b>1,8</b>	<b>91,9</b>	<b>9,8 %</b>
Sentraladm, IT og EIA	220,3	436,8	610,9	-174,1	46,3	-6,8 %
Andre og periodiseringer	0,0	6,9	5,1	1,8	1,8	-20,0 %
<b>Sum UiB felles</b>	<b>220,3</b>	<b>443,8</b>	<b>616,0</b>	<b>-172,2</b>	<b>48,1</b>	<b>-6,9 %</b>
<b>Sum UiB</b>	<b>310,5</b>	<b>2 688,5</b>	<b>2 859,0</b>	<b>-170,5</b>	<b>140,0</b>	<b>5,7 %</b>

I det følgende kommenteres enhetenes regnskap for 2012:

*Det humanistiske fakultet (HF)* gikk inn i 2012 med en overføring på 15,7 mill kroner etter flere år med underskudd. I 2012 har overføringen økt til 22,7 mill kroner. Fakultetet melder om et godt driftsår, men der planlagte aktiviteter har tatt lenger tid å iverksette enn ventet. Derfor har kostnadene vært lavere enn budsjettet. Etter en periode under målsetningen for grunnbevilgningens rekrutteringsstillinger nådde fakultetet full bemanning i disse stillingene høsten 2012.

*Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)* overførte 19,1 mill kroner fra 2011. I 2012 er overføringen økt til 21,8 mill. Fakultetets prognose var 13 mill kroner i overføring. Forsinkelser i gjennomføring BOA-prosjekter der fakultetet skal inn med egenandeler, gis som forklaring for mye av overføringen. Fakultetet har satt av 15 mill kroner til slike formål, som ennå ikke er brukt. Det er også forsinkelser på kjøp av utstyr for om lag 4 mill. Fakultetet melder at det har merket strammere rammer i 2012 og viser til at midler til fellesbidrag er blitt omfordelt til fakultetets ugunst.

*Det medisinsk- odontologiske fakultet (MO)* hadde 42 mill kroner i overføringer fra 2010. Fra 2011 var denne redusert til 10,9 mill. Til 2012 er overføringen negativ med -11,9 mill kroner. Dette representerer en betydelig nedbygging på kort tid, resultatet avviker mye fra prognosen på 25 mil kroner. I dette bildet er 20 mill kroner av forskjellen midler til BUSP som ble overført til Helse Bergen i 2011 og som fikk resultateffekt først i 2012. Resultatet er svakere enn prognosen. Fakultetet viser til at det har hatt tilsatt flere rekrutteringsstillinger enn måltallet og det er gjennomført flere investeringer enn det som var først planlagt. Fakultetet melder at fakultetsnivået går med underskudd, mens instituttene akkumulerer overskudd. Fakultetet vil korrigere denne utviklingen fremover.

*Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)* hadde med 3,1 mill kroner i overføring fra 2011 og overfører 3,8 mill til 2012. Fakultetet melder at lønnskostnadene ble lavere enn budsjett som følge av streiken som rammet fakultetet våren 2012. Utover dette har året vært som planlagt.

*Det juridiske fakultet (JUR)* overførte 9,4 mill kroner til 2012. I 2012 ble denne bygd ned med 4 mill kroner slik at overføringen til 2013 er 5,3 mill. I 2012 har fakultetet brukt 1,2 mill ekstra til byggprosjekter og bibliotektilskudd. Dekningsbidragsinntektene og interne utgifter forutsatt dekket av BOA-prosjekter ble lavere enn ventet. Fakultetet viser til at det fortsatt er under oppbygging vil trenge overførte midler til å dekke effekt av nye ansettelse i 2013 og 2014.

*Det psykologiske fakultet (PS)* overførte 16,4 mill til 2012. Overføringen til 2013 er 10,1 mill. Overføringen er bygd ned med 6,3 mill kroner. I 2012 har fakultetet bevilget 9 mill kroner til investering i studentarbeidsplasser i Christies gt 12 og investert i «back-files» i samarbeid med Universitetsbiblioteket.

*Felles forskningssatsninger (FFS)* omfatter regnskapet til Senter for klimadynamikk, Senter for Griegforskning, Senter for konkurransepolitikk og tilskudd til SARS-senteret. Til 2013 overføres 31 mill, 9 mill kroner for SARS-senteret, resten for Senter for klimadynamikk.

*Universitetsbiblioteket (UB)* hadde med et underskudd fra 2011 på 1,8 mill kroner. Underskuddet er redusert i 2012, blant annet knyttet til inntekter fra Helse Bergen og Uni Research AS. UB overfører 0,7 mill i underskudd til 2013.

*Universitetsmuseet (UM)* hadde med et overskudd på 3,8 mill kroner fra 2011. Etter 2012 er denne posten økt til 9,3 mill til 2013, inkludert 4,5 mill kroner i forbindelse med flytting av samlinger til Hansahallene. Prosjektet vil vare ut 2014.

*UiB Felles* består av felles budsjettposter, som sentraladministrasjonen og ulike strategiske formål og særskilte tiltak. De administrative avdelingene var samlet i budsjettbalanse i 2012, IT-avdelingen hadde et mindre underskudd i driftsbudsjettet, mens sparte penger fra



energibudsjettet ble brukt til felles bygningstiltak. Innenfor posten er det mange øremerkede tiltak, særlig knyttet til utstyrsmidler til odontologibygget og andre byggprosjekter. Samlet overføres 48 mill kroner, inkludert 59 mill kroner i utstyrsmidler til odontologibygget.

### Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Budsjettmålet for BOA var 765 mill kroner i inntekter. Inntektene ble noe høyere, 772 mill kroner, 1 % høyere enn målet. Inntektene var 2,2 % (16 mill kroner) høyere enn i 2011.

Underveis i 2012 økte fakultetene sine prognoser for BOA-inntekter til 814 mill. Denne prognosen ble ikke innfridd. EU-inntektene ble som ventet, mens oppdragsinntektene og andre bidragsinntekter ble høyere enn budsjettmålet og prognose. NFR-inntektene ble noe lavere enn ventet, både sammenlignet med årets budsjettmål og med prognosen underveis.

Inntekter fra BOA utgjorde 22% av universitetets samlede inntekter i 2012. NFR er fortsatt største bidragsyter med 44% av BOA-inntektene. Gruppen «annen bidragsinntekt» står for 46% av inntektene. Her er det inntekter fra fond og stiftelser og fra ulike private, som Bergen forskningsstiftelse og Kreftforeningen, inntekter fra offentlige organer og samarbeidspartnere.

EU-inntekter innenfor BOA har relativt økt mest de siste årene. Fra 2011 har inntektene fra EU gått noe ned (-1,3%), og EU- inntektene er 7% av BOA-inntektene. Omfanget av oppdragsaktivitet er relativt lite, men i 2012 ble inntektene doblet.

Tabell 8 Hovedtall for oppdrags- og bidragsfinansiert forskning

UiB BOA (mill. kroner)	Årsbudsjett 2012	Regnskap 2012	Avvik 2012	Endring siste år
NFR-inntekt	372	344	-7,5 %	-5,1 %
EU-inntekt	53	51	-4,5 %	-2,1 %
Annen bidragsinntekt	327	352	7,6 %	7,0 %
Oppdragsinntekt	13	26	104,1 %	97,8 %
<b>Inntekter</b>	<b>765</b>	<b>772</b>	<b>1,0 %</b>	<b>2,2 %</b>
Lønn	316	338	-7,1 %	0,7 %
Andre driftskostnader	290	270	6,9 %	3,1 %
Interne transaksjoner	187	226	-21,1 %	67,4 %
<b>Kostnader</b>	<b>793</b>	<b>834</b>	<b>-5,3 %</b>	<b>13,8 %</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>-28</b>	<b>-62</b>	<b>-123,3 %</b>	<b>-369,5 %</b>
Overført fra i fjor	57	55	-3,3 %	
Overført videre	29	-7	-124,0 %	
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

Inntektene innenfor BOA vil, slik reglene for regnskapsføring av slike midler er, vise det samme som kostnadene for alle kilder, unntatt for NFR og oppdragsprosjekter dersom disse skulle ha overskudd eller underskudd. Kostnadene i BOA i 2012 var høyere enn inntektene, det skyldes at kostnadene i NFR-prosjektene i 2012 var 62 mill høyere enn NFR-inntektene.

Det er liten vekst i kostnadspostene for lønn og andre driftskostnader. Posten for interne transaksjoner økte betydelig (91 mill kroner). Dette er omtalt foran. Netto kostnadsført beløp for interne transaksjoner i BOA er lik netto inntektsført beløp på interne transaksjoner i GB. Innenfor denne posten føres dekningsbidrag, utstyr som overføres til GB for avskrivning, og frikjøp dekket av bidragsyter.

Fra 2011 til 2012 er det spesielt stor effekt i postene med kjøp av ny tungregnemaskin (25 mill), ny CT-skanner (15 mill), videre at FUGE-plattformer i 2012 ble flyttet fra BOA til GB (16 mill), samt at den første bevilgningen til senter for klimadynamikk kom via NFR i 2011 og i 2012 ble utgiftsført som intern refusjon (20 mill).

Synliggjøring av egenandeler i BOA er ført som verdi av arbeidstid for om lag 100 mill kroner, 29 mill mer enn i 2011. Veksten er trolig først og fremst et resultat av at slik innsats faktisk



regnskapsføres. Det er regnskapsført frikjøp av stillinger fra GB for 22 mill kroner, en vekst på 2 mill kroner fra 2011.

Tabell 9a og b viser årsbudsjett og prognoser i 2012 per finansieringskilde, samt inntektene for disse de siste årene. Inntektene fra NFR har variert, blant fordi NFR har holdt tilbake midler i siste tertial for å redusere overføringer. Det er meldt om prosjekter for totalt 25 mill kroner der NFR-innbetalingene var ventet i siste tertial, men der bevilgningen ikke kom, som for SFF-Bjerknessenteret (som hadde sitt siste regnskapsår i 2012). Hadde innbetalingene kommet, ville regnskapet vist en vekst på 2 %. Tas det også med at departementets bevilgning til Senterer for klimadynamikk (20 mill) ble overført fra NFR og bokført som NFR-inntekt i 2011, vil bildet lett være endret. Var det justert for forsinkede inntekter i 2012 og for klimainntektene i 2011, ville det vært en økning på 7,8 % i NFR-inntektene i 2012.

Sett i lys av fakultetenes prognose på 407 mill kroner, ble inntektene fra NFR samlet sett lavere enn ventet.

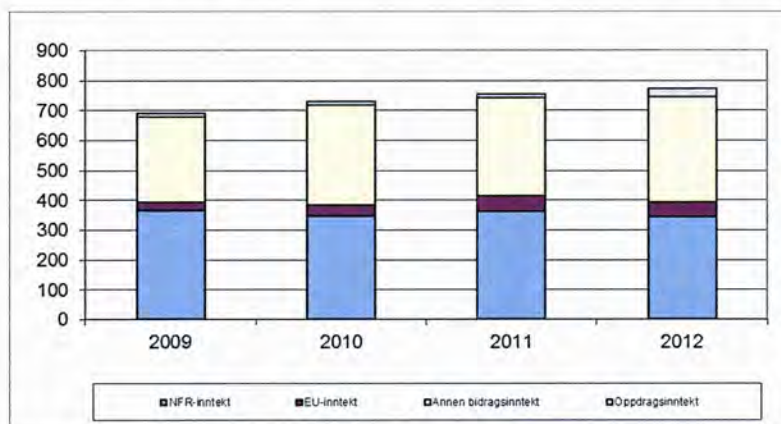
Overføringene i NFR-prosjekter var 55 mill kroner inn til 2012, disse ble i løpet av året snudd til negativ saldo på -7 mill. kroner. Dette er en nedbygging på 62 mill. kroner, også i denne sammenhengen må det tas høyde for virkningen av de nevnte 20 mill kronene til Senter for klimadynamikk som ble brukt i 2012, 16 mill kroner er beholdning for kjernefasiliteter som er flyttet til GB, mens resten har sin forklaring i at NFR har utsatt utbetalinger selv om kostnader påløper i prosjektene og at forskuddsinnbetalinger fra tidligere er brukt opp.

Tabell 9a og b Årsbudsjett og prognose inntekter – inntekter siste 4 år

Inntekt BOA (mill. kroner)	Årsbudsjett 2012	Prognose 2012
NFR-inntekt	372	407
EU-inntekt	53	53
Annen bidragsinntekt	327	336
Oppdragsinntekt	13	18
<b>Sum</b>	<b>765</b>	<b>814</b>

Inntekt BOA (mill. kroner)	Per desember 2009	Per desember 2010	Per desember 2011	Per desember 2012	Endring siste år
NFR-inntekt	366	349	362	344	-5,0 %
EU-inntekt	27	36	52	51	-1,3 %
Annen bidragsinntekt	285	332	329	352	7,0 %
Oppdragsinntekt	11	12	13	26	101,1 %
<b>Inntekter</b>	<b>689</b>	<b>730</b>	<b>755</b>	<b>772</b>	<b>2,3 %</b>

Tidsserien i tabell 9b viser hvordan EU og andre bidragsinntekter har økt de siste årene.



Figur 6 Inntekter per finansieringskilde 2008-2012

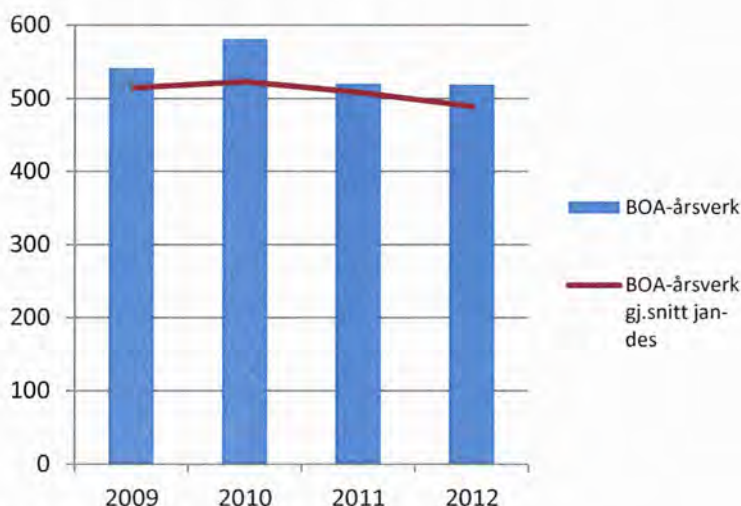


I tabell 10 er kategoriene innenfor regnskapsposten «annen bidragsinntekt» spesifisert. Inntektene viser kostnadene i prosjektene, ikke hvor mye bidragsyterne har betalt i løpet av året. Regnskapene for bruk av gaver og gaveforsterkning midler viser at bruken av 56,5% høyere enn i 2011 og gjelder først og fremst bruk av midlene som ble gitt like før ordningen med gaveforsterkninger ble avvirket.

Tabell 10 Spesifikasjon av inntekter kategorisert som Annen bidragsaktivitet

Annen bidragsinntekt	2012	2011	Endring
Andre statlige forvaltningsorganer	140,5	130,0	8,1 %
Kommunale og fylkeskommunale etater	7,8	4,8	62,3 %
Organisasjoner	7,6	10,2	-25,4 %
Næringsliv/privat	65,7	70,2	-6,5 %
Stiftelser	66,5	65,6	1,2 %
Andre	19,6	19,2	2,3 %
Gaver og gaveforsterkninger	44,5	28,5	56,5 %
<b>Sum</b>	<b>352,1</b>	<b>328,4</b>	<b>7,2 %</b>

Antallet BOA-finansierte årsverk økte fra 2009 til 2010 og gikk ned i 2011. I 2012 er omfanget lite endret, men i gjennomsnitt er det færre månedlige gjennomsnittlige årsverk. Dette reflekteres ved at lønnskostnadene bare øker med 0,7% (jf tabell 8 og figuren 7). Det var i snitt 20 færre årsverk i BOA-prosjekter i 2012 (489 årsverk) enn i 2011 (509 årsverk). Dette er den røde linjen i figur 7.



Figur 7 Antall årsverk BOA 2009-2012.

Årsverkstall fra DBH viser antall årverk i oktober (blå søyler). DBH-tallene viser ikke nedgang i antall årsverk fra 2011 til 2012 (-0,2%). Det var lavere gjennomsnittlige månedstall for årsverk og likt nivå per 1. oktober (DBH). Samtidig var det en vekst på 9,5 % i refusjoner for intern lønn fra BOA-prosjekter til instituttens GB. Disse refusjonene var 22 mil kroner og representerer lønn for anslagsvis 30-35 årsverk i 2012.

Departementets regelverk krever at alle prosjektregnskap skal vise direkte og indirekte kostnader. Ved UiB skal det minst beregnes 40% i indirekte kostnader av lønnskostnadene. Slik vil prosjektregnskapet reflektere at prosjektene bruker infrastruktur og mottar tjenester fra institutt, fakultet og institusjonen samlet, tjenester og infrastruktur som er finansiert av GB. Forskjellen mellom 40% og det bidragsytere betaler, skal synliggjøres i regnskapet. Tabell 11 viser inntekter for indirekte kostnader fra BOA i 2011 og 2012 og hva dette representerer som andel av lønnskostnadene i BOA. I 2011 var faktisk innbetalt dekningsbidrag som utgjorde 26,2% av lønnskostnadene i BOA-prosjekter, i 2012 var tallet 28,8%.

Tabell 11 Inntektsoverhead fra BOA-prosjekter

Fakultet	Inntektsoverhead i % av lønnskostnader	
	per desember 2011	per desember 2012
HF	24,1 %	26,1 %
MN	29,7 %	34,5 %
MOF	22,5 %	26,0 %
SV	26,0 %	30,1 %
JUS	18,3 %	11,3 %
PS	28,9 %	26,2 %
UB	0,0 %	17,0 %
UM	17,9 %	34,5 %
<b>Snitt fakultetene</b>	<b>20,9 %</b>	<b>25,7 %</b>
<b>UiB totalt</b>	<b>26,2 %</b>	<b>28,8 %</b>

Tabell 12 viser hvor stor egeninnsats som er godskrevet BOA-prosjektene de siste to årene. Dette er egenfinansiering GB bidrar med til prosjektet etter avtale (penger, arbeidsinnsats, infrastruktur) eller som forsterkning av prosjektet. Universitetets egenandel defineres som forskjellen mellom 40% overhead som norm og som realitet. De tre siste årene har egeninnsatsen økt fra 108 mill i 2010, til 130 mill i 2011 og videre til 178 mill i 2012. Flere prosjekter synliggjør bidrag i prosjektregnskapene. I prosjektregnskapssystemet (PA) er det maler og rutiner for dette. Etter hvert som nye prosjekter bruker PA, vil synliggjøringen av egeninnsatsen øke. Egeninnsatsen i forhold til BOA-kostnadene økte til 17,7 % i 2012.

Tabell 12 Egeninnsats BOA-prosjekter

Fakultet	Egeninnsats i % av totale kostnader	
	per desember 2011	per desember 2012
HF	14,6 %	20,0 %
MN	18,5 %	20,0 %
MOF	11,7 %	15,7 %
SV	20,1 %	20,6 %
JUS	30,7 %	30,7 %
PS	13,1 %	14,3 %
UB	4,4 %	23,8 %
UM	10,8 %	0,7 %
<b>Snitt fakultetene</b>	<b>15,5 %</b>	<b>18,2 %</b>
<b>UiB totalt</b>	<b>15,1 %</b>	<b>17,7 %</b>

### Fakultets- og avdelingsregnskapene for BOA

De samlede BOA-inntektene ved fakultetene har økt med 3 % fra 2011 jf. tabell 13.

Tabell 13 Inntekter per fakultet

Inntekter BOA (mill. kroner)	Arsprognose 2012	Arsbudsjett 2012	Regnskap 2012	Avvik	Endring siste år
HF	65	60	65	8,5 %	-1,2 %
MN	342	325	326	0,4 %	-1,9 %
MOF	249	230	219	-4,7 %	33,8 %
SV	48	52	49	-5,6 %	-6,8 %
JUS	23	23	18	-21,5 %	70,6 %
PS	33	34	29	-14,6 %	-11,6 %
FFS	0	0	0		-98,8 %
UB	4	5	4	-19,3 %	-18,7 %
UM	33	22	31	41,6 %	33,0 %
<b>Sum fakultetene</b>	<b>797</b>	<b>750</b>	<b>742</b>	<b>-1,1 %</b>	<b>3,0 %</b>
UiB felles	17	14	30	111,2 %	-13,1 %
<b>Sum UiB</b>	<b>814</b>	<b>765</b>	<b>772</b>	<b>1,0 %</b>	<b>2,3 %</b>

I det følgende kommenteres situasjonen:



*Det humanistiske fakultet (HF)* hadde 65 mill kroner i inntekter i 2012, det er en nedgang på 1 mill fra 2011, men 5 mill mer enn budsjettmålet og i tråd med fakultetets prognose. Mens andre bidrag og oppdrag ble bedre enn ventet, ble NFR-inntektene lavere.

*Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)* hadde inntekter på 326 mill kroner, i tråd med budsjettmålet, men 16 mill lavere enn egen prognose. Inntektene er 9 mill lavere enn i 2011. Oppdragsinntektene var høyere enn ventet, mens det er mindre reduksjon i inntektene fra EU og andre bidrag. NFR-inntektene var 2 mill lavere enn budsjettmålet, men hele 28 mill kroner lavere enn fakultetets prognose på 220 mill kroner. Fakultetet viser til at 18 mill kroner i ventede inntekter i siste tertial ikke ble utbetalt fra NFR, det gjaldt SFF-Bjerknessenteret, CERN og NACO. Med disse inntektene ville fakultetene vært 10 mill kroner fra prognosen og hatt vekst i NFR-inntektene.

*Det medisinsk-odontologiske fakultet (MO)* hadde i 2012 for første gang med inntektene fra Odontologisk klinikk i sine BOA-inntekter og dette forklarer økningen i tabell 13. Inntektene ble 11 mill kroner lavere enn budsjettmålet og 30 mill lavere enn prognosen. Fakultetet fikk høyere oppdragsinntekter og inntekter fra andre bidrag, enn budsjettmålet. EU-inntektene var svært nær budsjettet for EU-inntekter. NFR inntektene ble 7 mill lavere enn budsjettmålet og betydelig lavere enn prognosen. Fakultetet melder om noe svakere NFR-uttelling enn ventet de siste årene. Dette endres klart fra 2013 med inntektene til de to nye sentrene for fremragende forskning.

*Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)* hadde 3 mill kroner lavere inntekt enn budsjettmålet, og 1 mill mer enn prognosen. Kontraksendringer med NFR i siste tertial gjorde at inntektene ble 2 mill lavere enn antatt. For andre prosjekter har NFR justert utbetalingene med henvisning til prosjektene fremdrift. Fakultetet nådde målsetningene om inntekter fra oppdrag og andre bidrag, men hadde noe lavere EU-inntekter enn ventet.

*Det juridiske fakultet (JUR)* hadde 11 mill kroner i BOA-inntekter i 2011 og 18 mill i 2012, en betydelig økning. Inntektene var 5 mill lavere enn budsjettmål og prognose. NFR-inntektene ble 2 mill lavere enn budsjettmålet og 4 mill lavere enn prognosen. Fakultetet viser til at mindre endringer gir prosentvis store endringer i fakultetets BOA-portefølje.

*Det psykologiske fakultet (PS)* hadde BOA-inntekter på 29 mill, 4 mill lavere enn målet og en nedgang på 4 mill fra 2011, særlig knyttet til EU-inntekter og andre bidragsinntekter. Fakultetet melder om god inngang av NFR-prosjekter og høyere aktivitetsnivå enn planlagt.

*Universitetsbiblioteket (UB)* hadde 4 mill kroner i inntekter, budsjettet var 5 mill kroner.

*Universitetsmuseet i Bergen (UM)* hadde budsjettmål på 22 mill kroner, og inntektene ble 31 mill. Museet fikk flere prosjekter enn ventet. Det er særlig naturhistoriske prosjekter og innsats for arkeologiske utgravninger knyttet til kulturminneloven som gir BOA-inntektene.

*UiB Felles* i denne budsjettposten føres inntekter fra BOA-prosjekter som blir administrert av sentraladministrative avdelinger, som for UiB Global og for etter- og videreutdanning.

### **Universitetsdirektørens merknader**

Fra midt på 2000-tallet har universitetets overføringer, som manglende bruk av tildelte ressurser, vært tema i en rekke diskusjoner om universitetenes ressursituasjon. Omfanget av overførte KD-midler var i perioder stort. Universitetet i Bergen har tatt situasjonen alvorlig og har iverksatt tiltak for å redusere omfanget av overføringer. Parolen er at tildelte midler skal brukes for å nå de målene og utføre de oppgavene universitetet har. Samtidig er det svært viktig å ha oppmerksomhet om hva overføringene skyldes, karakteren av ressurser som ikke er benyttet, enten det er forsinket aktivitet eller det er manglende evne til å rekruttere eller på annen måte å sette ressurser i arbeid.

Universitetsstyret valgte å bruke noe av universitetets likviditet til å forskuttere finansiering av prioriterte byggeprosjekter i 2008. Dette var del av strategien for å sette overførte midler inn i viktige tiltak. Omfanget av universitetets overføringer er redusert, dels som følge av dette. Regnskapsmessig økte overføringene med engangsbevilgningen til odontologibygget fra 2011 til 2012, og effekten av dette er fortsatt synlig.

Innenfor universitetets fellesposter overføres det et underskudd på 12 mill kroner. Dette henger sammen med at universitetet har bygd ned overføringene ved å forskuttere 148 mill kroner til bygningsmessige tiltak og at en større andel av de samlede ressursene forvaltes av fakultetene. Overføringene finnes nå i all hovedsak ved fakultetene. Hovedbildet for GB er at 3% av inntektsrammen overføres, dersom utstyrsmidlene til odontologibygget holdes utenfor. Noe overføringer trengs for å balansere forskutteringen fra universitetets likviditet. Situasjonen overvåkes for å sikre at det er balanse mellom postene.

Overføringene ved fakultetene økte med 2 mill i 2012 til 92 mill kroner. Da ordningen driftsmidler basert på publisering, etter Fagerbergmodellen ble innført i 2012, var forutsetningen at midlene ikke kunne overføres, ubrukte midler blir derfor trukket inn fra alle fakultetene som har ubrukte midler.

I sak 84/12 ble det vedtatt at overføringer som var større enn 2% av GB ved fakultetene måtte godkjennes av styret. Ved avslutningen av regnskapet for 2012 har Det humanistiske, Det juridiske, det matematisk- naturvitenskapelige og Det psykologiske fakultet, samt Universitetsmuseet overføringer som over dette nivået. Vurdering av situasjonen og forslag om anledning til overføringer gis i sak 3c/13.

Universitetet sitt mål for BOA i 2012. De regnskapsførte inntektene fra NFR ble noe lavere enn budsjettet, noe som dels skyldes at NFR ikke utbetalte alle bevilgningene for igangsatte prosjekter. Hadde dette vært gjort, ville NFR-inntektene økt fra 2011 til 2012.

Antallet årsverk finansiert av BOA gikk noe ned i 2012 som månedlige gjennomsnitt, mens DBH-tallene viser stabilitet. Det frikjøpes årsverk for 22 mill til innsats i BOA-prosjekter og det synliggjøres arbeidstid for om lag 100 mill kroner som egeninnsats i BOA-prosjektene. Dette er ny poster i regnskapet de siste årene, regnskapstallene øker fordi det er reell vekst, men også fordi egeninnsats i større grad synliggjøres.

Bevilgninger fra EU og NFR i 2012 vil påvirke inntektene fra finansieringsmodellens RBO-komponent i budsjettet for 2014. Fordi RBO komponenten har faste rammer, vil universitetets uttelling i tillegg til egen innsats, avhenge av den samlede aktiviteten og de samlede rammene for forskningsmidler (EU og NFR). De er vanskelig å estimere effekten for 2014 før 2012- regnskapene for de andre institusjonene er kjent. Det er sannsynlig at nedgang i regnskapstallene fra 2011 til 2012 vil gi nedgang i resultatinntekter fra 2013 til 2014. Dette vil bli fulgt opp når resultatene fra alle institusjoner foreligger.

Det vurderes som positivt at universitetet har hatt mulighet til å investere mer enn det som var planlagt, selv om det er forsinkelser i noen prosjekter. Det er viktig å prioritere godt vedlikehold, av utstyr og av bygninger.

Med disse kommentarene fremmes følgende forslag til

#### **Vedtak:**

Styret tar økonomirapporten for 2012 til etterretning

01.02.2012/ Sven-Egil Bøe, Kjell Bernstrøm

4.2.2013  
Kari Toru E. Lohablen