

Økonomirapport etter første tertial 2013

Tertialregnskapet for Universitetet i Bergen er tema i sak 37a/13. I det følgende presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen ved universitetet etter første tertial, innenfor grunnbevilgningen (GB) og 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 april 2013

I sak 66/12 vedtok universitetsstyret fordeling av budsjettet fra Kunnskapsdepartementet (KD), 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 budsjetttrammen på 3.639 mill. kroner i inntekter og 3.716 mill. kroner i kostnader. Det er planlagt å overføre 63 mill. kroner til 2014, inklusive et planlagt overforbruk på 77 mill. kroner i 2013 som følge av at overføringene bygges ned.

Det er moderat vekst i inntekter og kostnader fra første tertial 2012 til første tertial 2013.

Tabell 1 viser årsbudsjettet for 2013 og budsjett og regnskap etter første tertial i 2013, GB og BOA. Utviklingen er som budsjettet, inntektene er 0,2 % over budsjett, kostnadene 0,8 % over budsjett. Etter første tertial er inntektene 6 mill. kroner høyere enn kostnadene. Driftsresultatet er noe lavere enn tertialbudsjettet, som var 13 mill. kroner.

Tabell 1 Hovedtall UiB totalt per 1. tertial (april) 2013

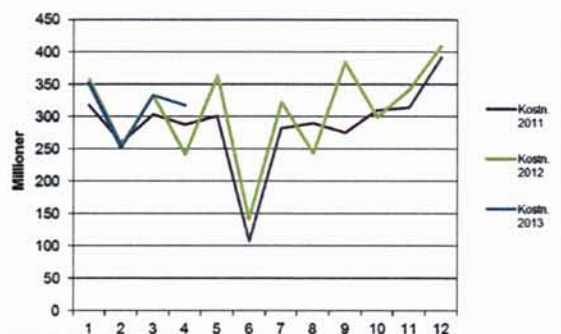
UiB totalt (mill. kroner)	Årsbudsjett 2013	Budsjett per 1. tertial	Regnskap per 1. tertial	Avvik per
Inntekter	3 639	1 257	1 260	0,2 %
Kostnader	3 716	1 244	1 254	-0,8 %
Driftsresultat	-77	13	6	57,8 %

Tabell 2 Inntekts- og kostnadsutvikling 2010-2013

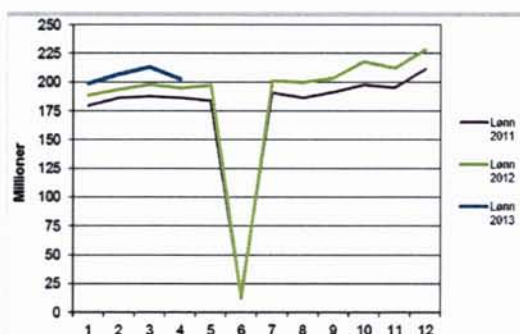
(mill. kroner)	1. tertial 2010	1. tertial 2011	1. tertial 2012	1. tertial 2013	Endring siste år
GB	885	1 009	930	1 016	9,2 %
BOA	209	238	292	244	-16,2 %
Sum	1 094	1 247	1 222	1 260	3,1 %
Kostnader (mill. kroner)	1. tertial 2010	1. tertial 2011	1. tertial 2012	1. tertial 2013	Endring siste år
Lønn	720	740	775	822	6,0 %
Drift	375	427	413	432	4,7 %
Sum	1 096	1 167	1 188	1 254	5,6 %

De samlede inntektene etter første tertial var 3,1 % høyere enn etter første tertial i fjor. BOA-inntektene er 16,2 % lavere enn ved samme tid i fjor, mens inntektene innenfor GB i første tertial er 9,2 % høyere enn i samme periode i 2012. Økningen i GB skyldes i hovedsak at det i 2012 var et høyt investeringsnivå som førte til at store inntekter ble satt av til å dekke fremtidige avskrivninger. Inntektene var derfor spesielt lave innenfor GB i 2012. De høye investeringene gjaldt Armauer Hansens hus, Muséplass 1 og det nye odontologibygget.

De samlede kostnadene er 5,6 % høyere etter første tertial 2013, enn i 2012. Økningen i lønnskostnader sammenlignet med samme periode i fjor, er 6 %. Det har vært 1,2 % flere årsverk 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 første tertial har fulgt samme mønster som tidligere år. Også 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 i første del av året fordi årets lønnsoppgjør på 3,5 % er moderat, sett i lys av at om lag 1,9 % av rammen er overheng fra 2012-oppgjøret. Effekten av dette overhengen er størst i første del av året. Det er ventet lavere vekst til høsten.

Tabell 3 viser indikatorer for opprettholdelsesgrad for bygg og andre eiendeler. I første tertial er verdien av det nye odontologibygget ført inn i regnskapet. Dette har stor betydning for nøkkeltallet. Mens investeringene i bygg de siste 8 årene har vært 60 % av avskrivningene, er dette endret til 110% investering av avskrivninger etter 8 år og 1 tertial som følge av at 675 mill. i bygginvestering føres inn. Samlet er nøkkeltallet for alle aktiverte eiendeler 1,2. Det innebærer at investeringene er 120 % av verdifallet. Verdien av investeringene er høyere enn verdifallet både for bygg, teknisk-vitenskapelig utstyr og datautstyr/kontormaskiner. Investeringer i bygginstallasjoner som el-anlegg, ventilasjon og heiser utgjør 70% av verdifallet. Denne gruppen bør vurderes særskilt i fremtidige investeringsbudsjetter.

Tabell 3 Forholdet mellom investeringer og verdifall

Opprettholdelsesgrad	2005-2012	2013.1	2005-2013.1
Bygninger	1,1	13,5	1,7
Bygningsinstallasjoner	0,4	9,4	0,7
Delsum bygg	0,6	11,1	1,1
Teknisk-vitenskapelig utstyr	1,5	0,3	1,5
Datautstyr, lisenser og kontormaskiner	1,1	0,9	1,1
Inventar	1,2	0,8	1,2
Annet	0,2	-14,8	0,1
Delsum andre eiendeler	1,3	0,5	1,2
Totalt	0,9	7,1	1,2

Utvikling i antall årsverk

Tabell 4 viser utviklingen i årsverk etter 1. tertial i perioden 2010-2013, samlet og fordelt mellom GB og BOA som finansieringskilde. Antall årsverk finansiert av GB har økt hvert år. I 2013 var det 153 flere årsverk finansiert av GB enn i 2010, og det var 72 flere årsverk etter første tertial 2013 enn etter første tertial i 2012, en økning på 2,5 %.

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

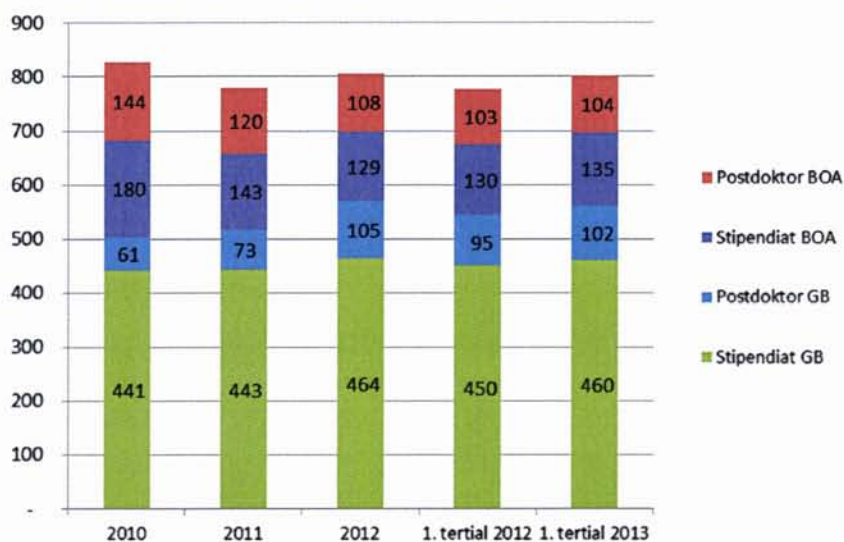
Antall årsverk	Per april 2010	Per april 2011	Per april 2012	Per april 2013	Endring siste år
GB	2 763	2 790	2 844	2 916	2,5 %
BOA	516	517	502	469	-6,4 %
Sum	3 279	3 307	3 345	3 385	1,2 %

Sammenlignes tall fra første tertial 2010 og første tertial 2013, var det 47 færre årsverk som var finansiert av BOA i 2013. I april 2013 var 469 årsverk finansiert av BOA, 33 færre enn i april 2012. Nedgangen siste år er 6,4 %.

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 og når enhetene bidrar i prosjekter med årsverk finansiert av GB som egenandel i BOA-prosjekter.

I første tertial 2013 utgjør disse postene 40 mill. kroner, eller 9,5 mill. mer enn i første tertial 2012 og 28 mill. kroner mer enn i første tertial 2010. Omfanget med 40 mill. kroner for ett tertial, tilsvarer om lag 160 årsverk og økningen fra 2012 tilsvarer om lag 30 årsverk. Dette innebærer at ordninger med frikjøp reduserer omfanget av årsverk finansiert av BOA og øker omfanget av årsverk finansiert av GB, omfanget på 30 årsverk tilsvarer om lag reduksjonen i antall BOA-årsverk og nær halve økningen i antallet GB-finansierte årsverk.

Figur 3 viser stipendiat- og postdoktorstillinger finansiert av GB og BOA i oktober fra år 2010 til 2012 (kilde: DBH) og tilsvarende tall for første tertial 2012 og 2013 (kilde: PAGA)



Figur 3 Stipendiat- og postdoktorårsverk 2010-2013

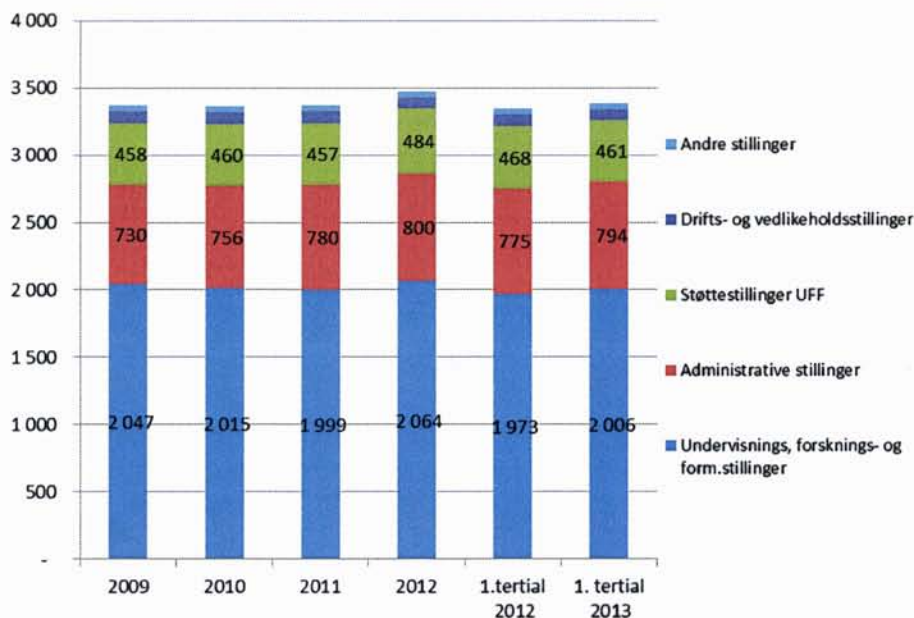
I april 2013 var 460 stipendiater og 102 postdoktorer finansiert av GB. Antallet stipendiater er økt med 10 årsverk fra april 2012. Antall ansatte postdoktorer har økt med sju fra april 2012 til april 2013. I BOA er veksten fem for stipendiater og en for postdoktorer. Sammenlignes første tertial 2013 med oktobertall 2012, er antall postdoktorer finansiert av BOA er noe lavere, antallet BOA-finansierte stipendiater har derimot økt noe. Også for stipendiater og postdoktorer på GB er nivået noe lavere enn i oktober. Både antallet stipendiater og postdoktorer er over KDs måltall i april 2013 (måltall: 445 stipendiater og 74 postdoktorer).

I det følgende vises trekk ved forholdet mellom antallet årsverk i faglige og administrative stillinger og tall fra første tertial 2012 og 2013. Data fra 2009-2012 er hentet fra DBH, tertialtall er hentet fra PAGA. Det er brukt samme kategorier som i DBH, det betyr (fortsatt) at faglige lederstillinger som dekan og instituttleder inngår i kategorien administrative stillinger.

Tabell 5 Samlet antall årsverk 2009-2012 (DBH per oktober) og første tertial 2012 og 2013 (PAGA)

Årsverk UiB	2009	2010	2011	2012	1.tertial 2012	1. tertial 2013
Undervisnings, forsknings- og form.stillinger	2 047	2 015	1 999	2 064	1 973	2 006
Administrative stillinger	730	756	780	800	775	794
Støttestillinger UFF	458	460	457	484	468	461
Drifts- og vedlikeholdsstillinger	92	87	87	82	83	79
Andre stillinger	46	47	46	41	46	40
sum	3371	3 365	3 370	3 471	3 345	3 381

Fra første tertial 2012 til første tertial 2013 økte antall årsverk, både faglige og administrative.



Figur 4 Antall årsverk i ulike stillingskategorier 2009-2013

Undervisnings, forsknings- og formidlingsstillingene i DBH har seks stillingskategorier, hvor rekrutteringsstillinger og undervisnings- og forskerstillinger er de fleste. For oversikt over rekrutteringsstillinger vises det til figur 3. Antallet rekrutteringsårsverk var tilnærmet uendret fra 2012 til første tertial 2013. For gruppen undervisnings- og forskningsstillinger er det noen flere årsverk i april 2013 enn i april 2012 (PAGA), men færre enn i oktober 2012 (DBH).

Tabell 6 Undervisnings- og forskerstillinger 2008-2012

Årsverk UiB	2009	2010	2011	2012	1.tertial 2012	1. tertial 2013
Undervisnings- og forskerstillinger	1057	1050	1089	1 122	1 070	1 075

Nedgangen fra oktober 2012 til første tertial 2013 gjelder i hovedsak universitetslektorer og forsker (1108 og 1109), der nedgangen samlet har vært 50 årsverk.

Midlertidighet

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

Tabell 7a Midlertidige årsverk i utvalgte stillingskategorier – faglige stillinger

Antall midlertidige årsverk	1. tertial 2011	1. tertial 2012	2. tertial 2012	3. tertial 2012	1. tertial 2013
Forsker	113	136	137	133	116
Førsteamanuensis (eks. II)	38	33	31	38	40
Førstelektor	7	2	2	1	3
Høgskolelærer/øvingslærer	3	5	1	4	3
Professor	5	4	3	3	5
Universitetslektor	40	42	34	56	41
Sum utvalgte stillinger	206	222	207	236	207

Antallet midlertidige faglige årsverk er redusert med 29 fra utgangen av 2012 (jf tabell 7a) . Det er nedgang i midlertidigheten blant *forskere* og *universitetslektorer*, med 17 og 15 årsverk. Sammenlignes første tertial 2013 og første tertial 2012, er antallet midlertidige åreverk redusert. Reduksjonen gjelder i hovedsak forskerstillinger, med 20 færre årsverk i 2013 enn samme tid i 2012. Antallet midlertidige årsverk i første tertial i 2013 er på samme nivå som i første tertial i 2011 og 2010, med henholdsvis 206 og 209 midlertidige årsverk.

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

Antall midlertidige årsverk	1. tertial 2011	1. tertial 2012	2. tertial 2012	3. tertial 2012	1. tertial 2013
Administrative stillinger	80	67	83	82	78
Tekniske stillinger	79	96	72	96	81
Sum utvalgte stillinger	160	163	156	178	159

I teknisk-administrative stillinger er det noe færre midlertidige enn i første tertial 2011 og 2012. Fra utgangen av 2012 nedgangen større (-19), særlig gjelder det tekniske årsverk.

Grunnbevilgningen (GB)

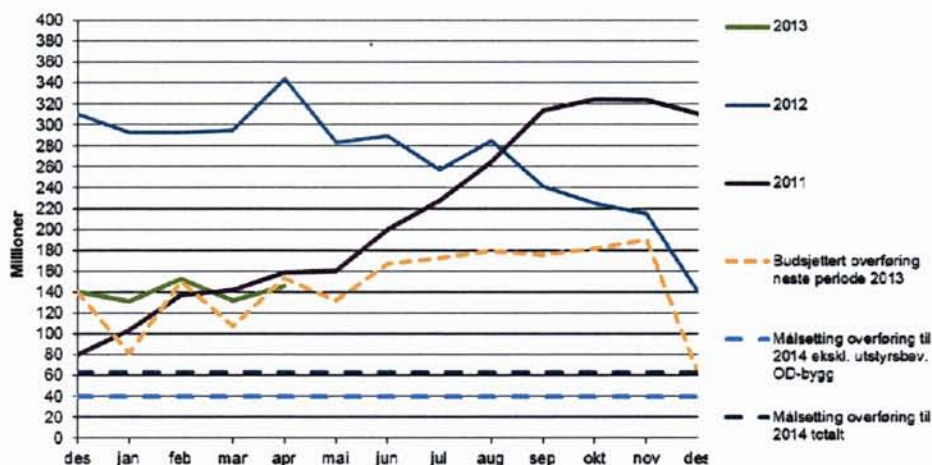
Ved utgangen av første tertial er inntektene 6 mill. kroner høyere enn kostnadene (jf. tabell 8), mens det var budsjettert med 13 mill. kroner høyere inntekter enn kostnader. Etter første tertial er overføringene 146 mill. kroner, 5 % lavere enn budsjettert og 198 mill. kroner lavere enn samme tid i fjor, det knyttes til i hovedsak til utstyrsbevilgningen til odontologibygget.

Tabell 8 Hovedtall GB per 1. tertial (april) 2013

UIB GB (mill. kroner)	Arsbudsjett 2013	Budsjett per 1. tertial	Regnskap per 1. tertial	Avvik	Regnskap 1. tert. 2012	Endring siste år
Inntekter	2 875	1 004	1 016	1,1 %	930	9,2 %
Lønn	1 969	694	711	-2,5 %	660	7,7 %
Andre driftskostnader	1 186	361	361	-0,1 %	339	6,8 %
Interne transaksjoner	-203	-64	-62	-2,6 %	-102	-38,9 %
Kostnader	2 952	991	1 010	-1,9 %	897	12,6 %
Driftsresultat	-77	13	6	57,8 %	33	-83,1 %
Overført fra i fjor	140	140	140	0,0 %	311	-54,9 %
Overført videre	63	153	146	5,1 %	344	-57,6 %
Sum	0	0	0		0	

Per første tertial var inntektene 1,1 % høyere enn budsjettert, kostnadene var 1,9 % høyere enn budsjettert. Lønnskostnadene var 2,5% høyere enn budsjettert. Veksten i kostnader til lønn var 7,7 %, antall årsverk økte med 2,5 %, av kostnadene knyttes 4,2% av økningen til effekten av fjorårets lønnsoppgjør. Resten er lønnsglidning. Veksten i kostnader innenfor GB er i første rekke interne transaksjoner, poster som gjelder BOA-aktiviteten som egenandeler og andre transaksjoner mellom GB og BOA. Her kan det være større endringer fra år til annet, knyttet til utstyrsinnkjøp som betales fra BOA-budsjettet, men som flyttes til GB som internttransaksjon for avskrivning. I 2012 var det flere slike store innkjøp.

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 det nye odontologibygget. I 2012 gikk overføringene ned til 140 mill. kroner fordi store investeringsmidler ble brukt. I 2013 er målet at overføringene skal være 63 mill. kroner ved utgangen av året. Hittil er nivået relativt uendret, med 146 mill. kroner. Prognosene tilsier imidlertid at nivået vil synke utover året.



Figur 5 Utvikling i overførte midler GB 2011-2013

Fakultets- og avdelingsregnskapene for GB

Tabell 9 viser kostnadstall for fakultetene etter første tertial. Fire av fakultetene har negative avvik, de bruker mer penger enn de har planlagt i første tertial.

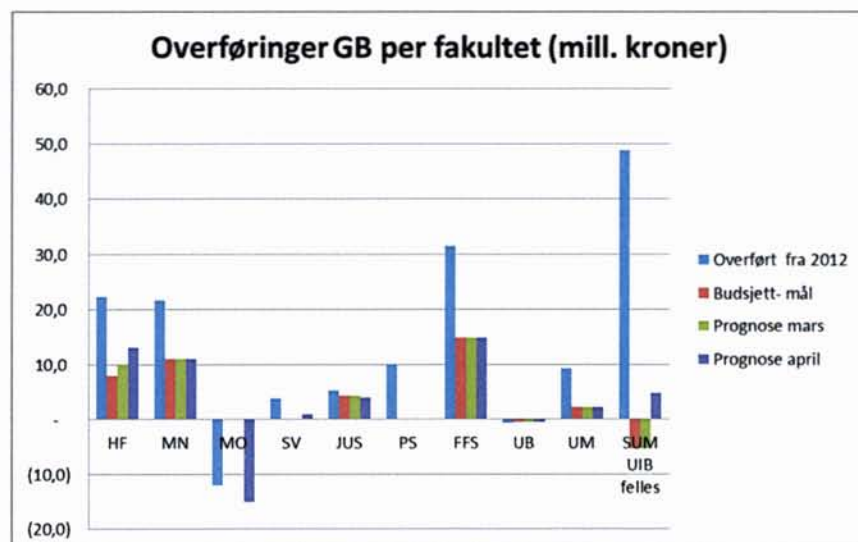
Merforbruket ved fakultetene gjelder i hovedsak lønn, særlig lønn til rekrutteringsstillinger, vikarer og ekstrahjelpere. Lønn til faste stillinger er under budsjett. Det er også avvik mellom budsjett og regnskap for interne transaksjoner, i hovedsak knyttet til periodisering. Et eksempel er at kostnader knyttet til ex.phil og for eksamensavvikling fordeles mellom fakultetene en gang årlig. Denne gangen er det ikke samsvar mellom den måneden slike kostnader er budsjettert og transaksjonen faktisk skjer. Det gir mindre avvik i regnskapene.

Tabell 9 Kostnader pr. fakultet GB per 1. tertial (april) 2013

Kostnader GB (mill. kroner)	Arsbudsjett 2013	Budsjett per 1. tertial	Regnskap per 1. tertial	Avvik	Regn. samme tid i fjor	Endring
HF	380	128	116	9,3 %	104	11,4 %
MN	586	206	211	-2,4 %	165	27,7 %
MOF	550	193	210	-8,7 %	179	17,0 %
SV	254	86	86	-0,1 %	87	-0,6 %
JUS	111	37	39	-5,5 %	38	1,5 %
PS	198	64	69	-7,0 %	60	14,2 %
FFS	43	14	17	-21,5 %	0	
UB	130	42	42	-0,8 %	41	2,0 %
UM	117	39	38	4,1 %	34	11,6 %
Sum fakultetene	2 370	809	827	-2,2 %	710	16,6 %
Sentraladm. inkl. IT og EIA	637	186	181	3,1 %	188	-3,8 %
Andre og periodiseringer	-55	-5	2	-140,6 %	-1	
Sum UiB felles	582	181	183	-0,7 %	187	-2,4 %
Sum UiB	2 952	991	1 010	-1,9 %	897	12,6 %

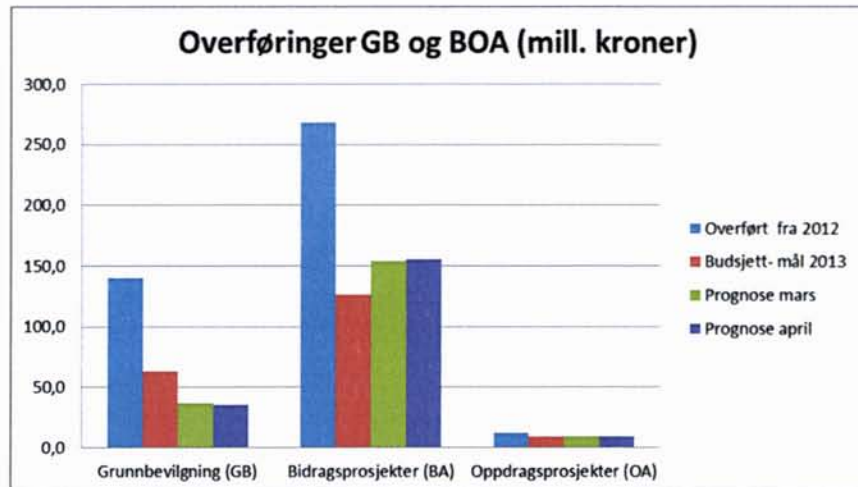
Fakultetene overførte 92 mill. kroner fra 2012. I budsjettet for 2013 er det forutsatt at disse overføringene bygges ned til om lag 68 mill. kroner. Fakultetenes egne prognoser viser en overføring på under halvparten av dette. Det er vanlig at prognosene viser lavere overføringstall tidligere i året, enn det som blir resultatet. Per april er overføringene ved fakultetene 144 mill. kroner mot 203 samme tid i fjor.

Institusjonsnivået ventes å ha en overføring nær null ved utgangen av året. UiB felles har ubrukte bevilgninger til byggformål med forsinkelse og forskutteringer som midlertidig finansierer andre byggtiltak. For UiB felles viser prognosen en liten, men positiv overføring (se figur 6a). Per april er overføringene 2 mill. kroner for UiB felles.



Figur 6a Overført fra 2012 og prognose overføring til 2013 GB per fakultet

Innenfor BOA- virksomheten er det også overføringer. Det meldes om at disse bygges ned i år (se figur 6b). Dette er omtalt under.



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

Det humanistiske fakultet planlegger å bygge ned overføringene fra 22 mill. til 8 mill. kroner i 2013. Fakultetet vil bruke 14 mill. kroner ekstra i 2013. Prognosen for overføring etter april er økt til 13 mill. kroner, kostnadene 9,3 % lavere enn planlagt, men 11,4% høyere enn i fjor.

Det matematisk- naturvitenskapelige fakultet vil redusere overføringene fra 22 til 11 mill. kroner i 2013. Så langt er kostnadene 2,4% høyere enn planlagt, og 27,7 % høyere enn samme tid i fjor. Veksten på lønn er 8,1 % og veksten i andre driftskostnader er 4,8%. Det er interne transaksjoner og da føringer knyttet til fjorårets kjøp av ny tungregnemaskin som forårsaker den store kostnadsveksten fra 2012 til 2013.

Det medisinsk- odontologiske fakultet hadde 12 mill. kroner i overforbruk i 2012. I 2013 er planen å betale dette tilbake, slik at overføringen til 2014 blir null. Fakultetets prognose etter april sier at den negative overføringen vil øke til -15 mill. kroner. Etter april er overføringene 45 mill. kroner lavere enn for ett år siden. En viktig årsak er fjorårets kostnadsføring av 20 mill. i investeringer i ny barne- og ungdomsklinikk (BUSP) ved Helse Bergen. Kostnadene etter april er 17 % høyere enn samme tid i fjor og 8,7 % høyere enn fakultetets planer. I fjor ble det inntektsført 16 mill. kroner som kostnadsrefusjon mellom BOA og GB ved fakultetet. Dette ga lavere kostnader og følgelig høyere vekst nå. Korrigert for dette, ville veksten vært om lag 7,4 %. Fakultetet vurderer den økonomiske situasjonen som stram.

Det samfunnsvitenskapelige fakultet har planlagt å bruke overføringen på 4 mill. fra 2012. Etter april er prognosen økt til 1 mill. kroner i overføring. Fakultetet peker på at kostnadene til lønnsoppjøret ble lavere enn ventet. Kostnadene er som i fjor og som budsjettet.

Det juridiske fakultet planlegger å redusere overføringen fra 5,2 til 4,3 mill. kroner i 2013. Prognosen etter april er 3,9 mill. kroner. Fakultetet har 1,5 % høyere kostnader enn samme tid i fjor. Kostnadsavviket hittil i år er -5,5%. Avviket er i følge fakultetet av teknisk karakter.

Det psykologiske fakultet har meldt at hele fjorårets overføring på 10 mill. kroner vil bli brukt i 2013. Etter april er overføringene ved fakultetet 16 mill. kroner lavere enn for ett år siden. Et viktig element i dette er fjorårets overføring av 9 mill. kroner til investeringer i byggtiltak. Etter april er kostnadene 7 % høyere enn budsjettet og 14 % høyere enn i april i fjor. Fakultetet melder at avviket er midlertidig og gjelder lønn, som skal viderebelastes BOA-prosjekter.

Universitetsbibliotekets plan er å redusere fjorårets negative overføring på 0,7 mill. kroner til 0,5 mill. kroner. Det er ingen større avvik eller endringer etter første tertial.

Universitetsmuseet vil redusere overføringen fra 9,9 mill. til 2,2 mill. kroner i 2013. For en stor del er dette midler til flytting til Hansahallene. Etter april har museet et underforbruk på 4,1%, men en vekst fra 2012 på 11,6 %. Museet melder at avviket er midlertidig.

Senter for klimadynamikk regnskapsføres innenfor posten Felles forskningssatsninger (FFS). Der er det ført 6 mill. kroner i kostnader. Det er lite ut fra årsbudsjettet på 36 mill. og i tillegg er 10 mill. kroner planlagt overført til 2014. Senteret fikk midler fra 2010, men det tok noe tid før det kom i aktivitet. Det vises til årsmelding i sak 27/13. Universitetets bevilgning til Sars-senteret føres også som del av FFS, det er ført kostnader for første tertial, men budsjettet hittil ikke registrert, og det forklarer det negative avviket innenfor FFS.

Administrasjonen, IT og EIA hadde 5 mill. kroner lavere kostnader enn planlagt etter april. Det er et midlertidig overforbruk ved IT-avdelingen, det utlignes av et midlertidig underforbruk ellers. Kostnader til eiendomsdrift og byggprosjekt er noe lavere enn budsjettet. Kostnadene i sentraladministrasjonen er lavere enn samme tid i fjor. Det er planlagt reduserte overføringer sentralt i 2013. Det skal brukes 30 mill. kroner av utstyrsbevilgningen til odontologibygget i år, samtidig ble 27 mill. kroner forskuttert til byggprosjekter i budsjettet for 2013. Etter april er overføringen 2 mill. kroner ved UiB Felles. For året som helhet planlegger EIA og UiB felles å overføre 123 mill. kroner for byggprosjekter, mens forskutteringene vil være 170 mill. kroner. Sammen med øvrige overføringer, regnes det med en overføring nær null for sentralnivået.

Enhetenes planer om 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 første tertial viser at BOA- kostnadene og inntektene er 3,5 % lavere enn budsjettet. Fra 2013 blir alle BOA-inntekter inntektsført når kostnadene er påløpt. Tidligere ble NFR-midlene inntektsført ved bevilgning. Etter endringene vil inntekter og kostnader i

løpet av året alltid være lik. Eventuelt overskudd i oppdragsvirksomhet føres i desember ved årsavslutning (jf. tabell 10 a og b).

Tabell 10 a og b Hovedtall bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet per 1. tertial (april) 2013

UiB BOA (mill. kroner)	Årsbudsjett 2013	Budsjett per 1. tertial	Regnskap 1. tertial	Avvik 2013
NFR-inntekt	384	117	112	-3,7 %
EU-inntekt	57	19	15	-20,4 %
Annen bidragsinntekt	302	109	111	1,2 %
Oppdragsinntekt	21	8	6	-22,6 %
Inntekter	764	253	244	-3,5 %
Lønn	321	109	111	-1,8 %
Andre driftskostnader	298	91	71	22,1 %
Interne transaksjoner	145	53	62	-17,6 %
Kostnader	764	253	244	3,5 %
Resultat	0	0	0	

Inntekt BOA (mill. kroner)	Per april 2010	Per april 2011	Per april 2012	Per april 2013	Endring siste år
NFR-inntekt	113	118	158	112	-28,9 %
EU-inntekt	9	15	18	15	-18,6 %
Annen bidragsinntekt	83	102	110	111	0,4 %
Oppdragsinntekt	3	3	5	6	26,9 %
Inntekter	209	238	292	244	-16,2 %

Etter første tertial er inntektene 16,2 % lavere enn ved første tertial i fjor. Årets budsjettmål er 764 mill.kroner. Prognosen etter april er 756 mill. kroner (jf tabell 10), 99 % av målet. I fjor var det BOA-aktivitet for 834 mill. kroner. Korrigert for spesielle forhold i 2012, er årets mål om lag 4 % lavere enn aktiviteten i 2012.

Inntektene fra Norges forskningsråd er 46 mill. kroner lavere enn samme tid i fjor. Kjøp av tungregnemaskin ved MN og flytting av kjernefasilitene ved MO i 2012 forklarer i 41 mill. kroner av endringen. Resten er aktivitetsnedgang, et element som forklarer dette er at tre SFF-er avsluttes før nye når full aktivitet. Prognosen for året samlet er 352 mill. kroner, 32 mill. kroner lavere enn årets budsjettmål. Tre av fakultetene, MN, MO og JUS melder at målet ikke nås, mens HF og SV melder NFR-prognoser som er høyere enn målsetningen. Netto innbetalinger fra NFR er 4 mill. kroner høyere enn i første tertial i fjor. Fakultetene regner med å overføre 29 mill. kroner til 2014, betydelig mer enn i 2012. Da var det en negativ overføring på 7 mill. kroner.

EU-inntektene er 18,6% eller 3 mill. kroner lavere enn etter første tertial i 2012. Likevel ser årets budsjettmål ut til å bli nådd. Prognosene viser 61 mill. kroner. I fjor ble EU-inntektene 55 mill. kroner. Innbetalingene fra EU er 26 mill. kroner, betydelig høyere enn samme tid i fjor. Fakultetene vil redusere overførte EU-midler fra 17 mill. til 7 mill. kroner i 2013.

Andre bidragsinntekter er på nivå med fjoråret og noe over budsjett. Det er bruk av gave- og gaveforsterkningsmidler og bidrag fra organisasjoner og stiftelser som vokser innenfor denne gruppen. Bidragsprosjekter fra andre statlige enheter og kommuner er lavere enn i 2012. For året som helhet er prognosen 316 mill. kroner, 14 mill. kroner høyere enn målet på 302 mill. I fjor ble inntekten 349 mill. kroner. Største post i nedgang i prognosen er midler til etter- og videreutdanning som fra 2013 blir å regne som GB-aktivitet og ikke BOA, så lenge det ikke er rene oppdrag. Prognose for overføring til 2014 er 120 mill. kroner, langt lavere enn i 2012.

Oppdragsinntektene fortsetter å øke, men er fortsatt relativt beskjedne, med 6 mill. kroner i første tertial. Økningen er 27% fra i fjor, men samtidig lavere enn fakultetene hadde ventet.

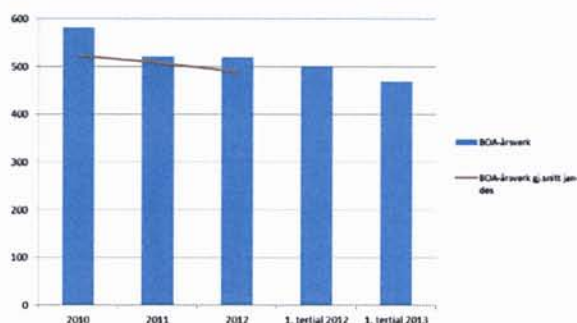
Prognosen for året som helhet er 28 mill. kroner noe som er 7 mill. mer enn budsjettmålet. Prognose for overføring til 2014 er 9 mill. kroner.

Lønnskostnadene er 3,6 % lavere enn i første tertial i fjor. Nedgang i årsverkstallene vises i tabell 4. Andre driftskostnader er redusert med 5 %. Den største endringen fra første tertial i fjor, gjelder interne transaksjoner, med en nedgang på 50 mill. kroner, tungregnemaskin og kjernefasiliteter står for 40 mill. kroner.

Tabell 11 Årsbudsjett og prognose per 1. tertial (april) BOA-inntekter

Inntekt BOA (mill. kroner)	Årsbudsjett 2013	Prognose 2013
NFR-inntekt	384	352
EU-inntekt	57	61
Annen bidragsinntekt	302	316
Oppdragsinntekt	21	28
Sum	764	756

Budsjettmålet for BOA-inntekter i 2013 er 764 mill. kroner, 384 mill. kroner fra NFR, 57 mill. kroner fra EU, 302 mill. kroner fra andre bidragskilder og 21 mill. kroner fra oppdrag. Prognosene etter første tertial tilsier at inntektene for 2013 totalt når 99% av målsetningen.



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

Figur 7 viser BOA-finansierte årsverk. Tall fra 2010-2012 er hentet fra DBH, tertialtallene kommer fra PAGA. I april 2013 er antall BOA-årsverk 469, 33 årsverk færre enn i samme periode i 2012. Antall årsverk som frikjøpes og føres som egenandel er økt med om lag 30.

Fakultets- og avdelingsregnskapene for BOA

Tabell 8 Inntekter pr. fakultet BOA per 1. tertial (april) 2013

Inntekter BOA (mill. kroner)	Årsprognose 2013	Årsbudsjett 2013	Budsjett pr 1. tertial	Regnskap 1. tertial	Avvik
HF	65	64	20	22	12,5 %
MN	329	329	108	94	-12,2 %
MOF	224	240	85	76	-11,2 %
SV	53	51	18	18	0,8 %
JUS	21	24	6	5	-5,3 %
PS	33	25	9	11	23,7 %
FFS	0	1	0	0	
UB	2	2	1	1	52,1 %
UM	27	27	7	7	9,9 %
Sum fakultetene	753	762	253	235	-6,9 %
UiB felles	4	2	0	9	2139,9 %
Sum UiB	756	764	253	244	-3,5 %

Det humanistiske fakultet har 13 % høyere BOA-kostnader enn budsjettet. Fakultetet vil overføre 0,5 mill. BOA-midler til 2014, eller 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. Fakultetet regner med 65 mill. i inntekter i år, 1 mill. mer enn budsjettmålet.

Det matematisk- naturvitenskapelige fakultet har regnskapsført 12 % mindre i BOA-aktivitet enn planlagt etter april. Fakultetet fastholder årets budsjettmål på 329 mill. kroner, men sannsynligheten for måloppnåelse er mindre enn tidligere. Målet på 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. kroner i NFR-inntekter. To SFF-er er avsluttet, det har vært noe færre nye tilslag på prosjekter, og det tar noe tid før fakultetets nye SFF kommer i full aktivitet. For andre bidrag regner MN med å gjøre det bedre enn budsjettmålsetningen. Det er mindre inntekter enn utgifter i regnskapet for så vel NFR, EU og oppdrag etter april.

Det medisinsk- odontologiske fakultet har regnskapsført vel 11 % mindre i BOA-midler enn planlagt. Det var mindre inntekter fra alle de fire hovedkildene enn planlagt og bare andre bidrag viser vekst fra samme tid i fjor. Aktiviteten er om lag 3 mill. høyere enn samme tid i fjor når det korrigeres for flytting av kjernefasiliteter. Fakultetets prognose er å nå 224 mill. kroner i år, 6 % mindre enn budsjettmålet. Fakultetet regner med å overføre 69 mill. kroner i BOA-midler for bruk i 2014 og senere. En stor del av dette er gave- og gaveforsterkningsmidler

Det samfunnsvitenskapelige fakultet melder at aktiviteten er som budsjettet, det regner med å nå 53 mill. kroner i inntekt, 2 mill. mer enn budsjettmålet, særlig gjelder dette NFR-inntekt.

Det juridiske fakultet har 5% lavere BOA-aktivitet enn planlagt etter april. Årsprognosen er endret til 21 mill. kroner, om lag 3 mill. lavere enn målet, men 4 mill. kroner høyere enn i fjor. Samtidig som prognosen for inntekter er redusert, er prognosen for overføringer til neste år økt til 24 mill. kroner. Denne overføringen representerer om lag ett års BOA-budsjett ved JUS, dette knyttes til at det er gitt gavemidler som skal brukes over flere år.

Det psykologiske fakultet oppnådde flere prosjekter enn ventet. Etter april er aktiviteten 24% høyere enn planene. Prognosen er 33 mill. kroner, 1 mill. høyere enn i fjor, men 7,5 mill. høyere enn budsjettmålet for 2013. Fakultetet regner med å øke inntektene fra NFR både i forhold til fjorårsnivå og budsjettmål. Dette samme gjelder for EU-midler og oppdrag. For andre bidrag er prognosen justert noe ned.

Tabell 13 viser dekning av indirekte kostnader ved fakultetene i første tertial 2013 og 2012.

Tabell 13 Inntektsoverhead i prosent av lønnskostnader som genererer overhead

Fakultet	Inntektsoverhead i % av lønnskostnader	
	per april 2013	per april 2012
HF	29 %	28 %
MN	37 %	41 %
MOF	23 %	27 %
SV	34 %	27 %
JUS	15 %	8 %
PS	31 %	28 %
UB	18 %	0 %
UM	27 %	29 %
Snitt fakultetene	27 %	23 %
UiB totalt	29 %	31 %

Inntektsoverheaden gikk ned i første tertial, sammenlignet med samme tid i fjor, men er høyere enn årene før dette. Nedgangen ved MN er kommentert med at det var et spesielt høyt overheadnivå i første tertial i 2012, knyttet til en feil i et prosjekt. Korrigert for dette er det vekst i overhead ved MN. MO melder at nedgangen skyldes at flere prosjekter innenfor gruppen av bidrag (en kategori med lavere overhead enn NFR og EU). SV, JUS og PS har en økning, som kommenteres med at disse fakultetene har et større innslag av prosjekter med bedre overhead (eldre prosjekter kan være faset ut eller NFR-delen kan være økt). I 2012 var dekningsbidragsandelen 26,2 % ved universitetet samlet.

Egenfinansiering (bidrag fra GB som penger og arbeidsinnsats) og egenandel av overhead er universitetets egeninnsats i BOA-prosjekter. Tabell 14 viser hvor stor andel egeninnsatsen er av kostnadene i BOA-prosjekter.

Tabell 9 Egeninnsats i prosent av totale kostnader i prosjektene

Fakultet	Egeninnsats i % av totale kostnader	
	per april 2013	per april 2012
HF	10 %	11 %
MN	24 %	14 %
MOF	13 %	9 %
SV	21 %	21 %
JUS	17 %	18 %
PS	5 %	7 %
UB	8 %	28 %
UM	1 %	0 %
Snitt fakultetene	12 %	13 %
UiB totalt	17 %	12 %

Fakultetene melder å følge dette nøkkeltallet nøye, men også at variasjoner kan påvirke bildet mye. Økningen i egeninnsats ved MN må knyttes til en stor investering i 2012 (tungregnemaskinen). MO viser til at økningen i egeninnsats skyldes større andel andre bidrag, der kravet om egeninnsats er større. PS som har lav andel egeninnsats, melder at dette ikke er reelle tall, og at oppfølgingen av rutinene for denne typen føringer skal bedres. I 2012 var egeninnsatsen 15,1 % ved UiB samlet. Det antas å være større usikkerhet om nøyaktigheten i nøkkeltallet for egenandeler enn for inntektsoverhead.

Universitetsdirektørens kommentarer

Den økonomiske situasjonen etter april vurderes som tilfredsstillende, med akseptable avvik mellom regnskap og budsjetter. I 2013 følges nivå for overføringer og BOA-inntekter spesielt (jf. sak 19/13).

Etter planmessig nedbygging av *overføringer* innenfor GB, er målet nå å stabilisere nivået på om lag 40 mill. kroner i tillegg til øremerkede utstyrsbevilgninger til bygg fra KD. For 2013 betyr det 63 mill. kroner. Prognosen per april er 35 mill. kroner.

Ut fra erfaringer fra tidligere år, forventes det at prognosene fra enhetene viser større omfang utover året. Fra februar til april er prognosen noe redusert, mest som følge av at MO har endret sin prognose fra 0 til -15 mill. kroner. Uten dette, ville prognosen vist 50 mill. kroner. I 2012 fikk MO et underskudd på 12 mill. kroner og har inntil nå meldt at det ville bli hentet inn i løpet av året. Det vil være tettere dialog med fakultetet om dette.

For UiB felles planlegges det ikke med overføringer fra 2013. I dette ligger det forskutteringer på om lag -170 mill. kroner og planlagte overføringer for byggeprosjekter på 123 mill. kroner. Når det meldes om lavere prognoser enn ventet, gir det risiko for at institusjonen samlet ikke lenger vil ha overføringer av GB. Det kan gi mindre handlingsrom, så situasjonen følges nøye.

Utviklingen i omfanget av *BOA-inntektene* følges. Målet om 764 mill. kroner i inntekter er uforandret, og prognosene per april er 99 % av dette. Reduksjonen fra 2012 må dels ses i lys av at det ble gjort store utstyrsinvesteringer innenfor BOA-budsjettet i 2012. BOA-økonomien i 2013 preges av at tre av universitetets SFF-er er avvirket eller under avvikling, 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.

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 til sammenligning tidligere bare var utviklingen for de fire hovedkildene som ble fulgt. Det forventes at dette vil gi et bedre grunnlag for vurderinger og tiltak innenfor BOA-økonomien.

Lønnsoppgjøret for 2013 er gjennomført med en ramme på 3,5 %, noe lavere enn det lønns- og priskompensasjonen (3,3%) ga rom for. Med fortsatt lav inflasjon ville en lønnsøkning på rundt 4 % vært innenfor rammen. Det er grunn til å tro at lønnsveksten vil avta utover året og at dette vil lette fakultetenes økonomi.

Det var en samlet lønnsvekst i første tertial på 6 %, fjorårets lønnsoppgjør stod for 4,2 % av veksten. Lønnsveksten er større innenfor GB (7,7%), og det er en reduksjon i lønnsutgifter innenfor BOA (-3,6)%. Økningen i bruk av frikjøp fra GB til BOA-prosjekter, er like stor som nedgangen i antall BOA-finansierte årsverk. Dette ses som effekt at personer som tidligere ble lønnet fra BOA-prosjekter, nå lønnes fra GB og blir frikjøpt eller blir klassifisert som egenandeler i prosjektene. At prosjektmedarbeidere i større grad tilsettes innenfor GB og frikjøpes, kan være en tilpasning ved fakultetene for å unngå å bli belastet for fellesbidrag som er 124.000 kroner per BOA-årsverk. Men denne situasjonen kan også være et uttrykk for at det i større grad er slik at GB-årsverk som brukes i BOA-prosjekter synliggjøres i regnskapet. Økt oppmerksomhet om å synliggjøre verdien av egenandeler vil være uttrykk for at fakultetene følger opp, eller at omfanget av egenandeler øker generelt. Dette trekket følges opp spesielt framover.

Utviklingen i antallet midlertidige årsverk er fulgt fra 2011 for faglige årsverk, fra 2013 følges også midlertidighetstallene for tekniske og administrative årsverk, jf. sak 4b/13. Tallene etter første tertial viser at omfanget av årsverk i midlertidige stillinger faller, både sammenlignet med tallene ved årskiftet og med første tertial i fjor. Dette gjelder for faglige stillinger og for teknisk-administrative stillinger. Midlertidigheten var på nivå med første tertial 2011 ved første tertial i 2013. Det må påregnes noe variasjon i omfanget av midlertidighet, men målet er klart at antallet midlertidige årsverk skal reduseres. Situasjonen kan tyde på at tiltak for og oppmerksomhet om å redusere midlertidighet har ønsket effekt. Midlertidighetstallene for neste tertial vil kunne bekrefte den positive tendensen. Det tilstrebes helt klart et lavere nivå av midlertidighet enn dagens, for alle typer av stillinger. Det arbeides for å få dette til langs mange linjer, som ved hver enkelt enhet og ved oppfølging i IDU.

Odontologibyggget er ført inn i UiB-regnskapet i første tertial med en verdi på 675 mill. kroner. Sammen med utstyrsbevilgningen gir dette et solid løft i bruksnytte og regnskapsført verdi. Etter åtte år med statistikk for investeringer og verdifall viser det seg at omfanget av investeringer er 20 % høyere enn verdifallet. Det viser at universitetets realkapital styrkes.

Med disse kommentarene fremmes følgende forslag til

Vedtak:

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

10.06.2013 - Sven-Egil Bøe/Therese Hystad/Kjell Bernstrøm

10/6.2013

Kari Torvik