

Økonomirapport etter oktober 2013

I sak 66/12 vedtok universitetsstyret fordeling av budsjettet fra Kunnskapsdepartementet (KD) for 2013, 2,672 mrd. kroner, og mål om 763,7 mill. kroner i inntekter fra BOA. I sak 19/13 er budsjetttrammen på 3 639 mill. kroner i inntekter og 3 716 mill. kroner i kostnader drøftet. Siden er inntekts- og kostnadsbudsjettene økt med 2 mill. kroner med ekstra tildelinger og justert budsjett for avskrivningsinntekter. De budsjetterte inntektene er 3,641 mrd. kroner og utgiftene 3,718 mrd. kroner.

Tabell 1 viser årsbudsjettet for 2013 og budsjett og regnskap per oktober 2013, for grunnbevilgningen (GB) og bidrags- og oppdragsinntekter (BOA). Utviklingen er som budsjettert, inntektene er 2,1 % høyere enn budsjettert, kostnadene 2,4 % høyere. Etter oktober var inntektene 16 mill. kroner høyere enn kostnadene. Driftsresultatet 24 mill. kroner, er noe lavere enn budsjettet per oktober.

Tabell 1 Hovedtall UiB totalt per oktober 2013

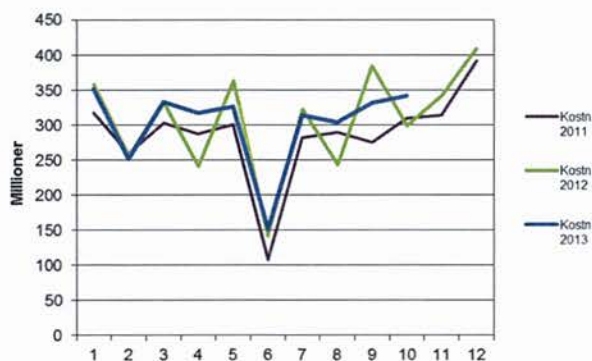
UiB totalt (mill. kroner)	Årsbudsjett 2013	Budsjett per oktober	Regnskap per oktober	Avvik per oktober
Inntekter	3 641	2 977	3 040	2,1 %
Kostnader	3 718	2 954	3 024	-2,4 %
Driftsresultat	-77	24	16	-31,5 %

Tabell 2 Inntekts- og kostnadsutvikling 2010-2013

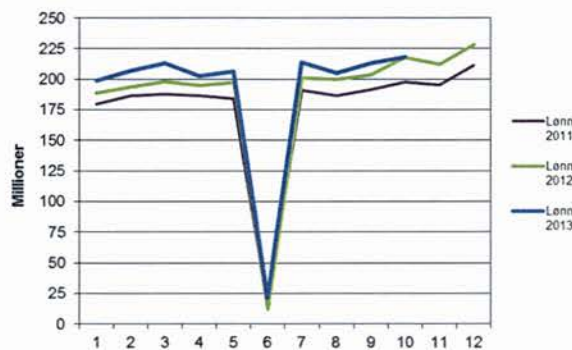
(mill. kroner)	oktober 2010	oktober 2011	oktober 2012	oktober 2013	Endring siste år
GB	2 112	2 401	2 186	2 438	11,5 %
BOA	555	576	671	602	-10,3 %
Sum	2 667	2 977	2 857	3 040	6,4 %
Kostnader (mill. kroner)	oktober 2010	oktober 2011	oktober 2012	oktober 2013	Endring siste år
Lønn	1 668	1 706	1 807	1 900	5,2 %
Drift	1 013	1 026	1 136	1 123	-1,1 %
Sum	2 681	2 732	2 943	3 024	2,8 %
Andel lønn	62,2 %	62,4 %	61,4 %	62,8 %	
Andel drift	37,8 %	37,6 %	38,6 %	37,2 %	

Inntektene var 6,4 % høyere enn etter oktober 2012. BOA-inntektene var 10,3 % lavere, GB-inntektene var 11,5 % høyere. Økningen for GB skyldes i hovedsak et høyt investeringsnivå i 2012 som gjør at store inntekter ble satt av for fremtidige avskrivninger. Investeringene i Armauer Hansens hus og Museplass 1 og utstyr i odontologibygget var store. BOA-inntektene var lavere enn samme tid i 2012, men høyere enn i 2010 og 2011. Budsjettmålet for BOA for 2013 tok hensyn til spesielle forhold i 2012. Inntektsføringsprinsippet for inntekter fra Norges forskningsråd (NFR) er endret, fra å føre bevilgninger til å føre forbruk (aktivitet). Sammenligningstall for 2010, 2011 og 2012 er endret tilsvarende.

De samlede kostnadene var 2,8 % høyere enn i 2012. Lønnskostnader var 5,2 % høyere enn samme til i fjor. Årsverkstallet var 0,4 % lavere i oktober i år enn i 2012. Effekten av lønnsoppjøret i 2012 står for mye av økningen så langt i år.



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



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

Figur 1 viser at kostnadene i 2013 har samme mønster som i 2011 og som normalt. I 2012 var situasjonen noe annerledes, som følge av utstyrskjøp til odontologibygget. Lønnskostnadene (figur 2) følger samme mønster som de to siste årene. Ved inngangen av 2013 var de høyere enn i 2012, etter oktober var lønnskostnadene på samme nivå som i oktober 2012. Veksten var høyest de første månedene. Lønnsoppgjøret var moderat, og om lag 1,9 % av rammen var overheng fra 2012-oppgjøret. Effekten av overhengen var størst i første del av året. Driftskostnadene var 13 mill. kroner lavere enn på samme tid i fjor.

Utvikling i antallet årsverk

Tabell 3 viser utviklingen i årsverk i perioden 2010-2013, samlet og fordelt mellom GB og BOA som finansieringskilde. Fra 2010 har det vært økning i antall årsverk finansiert av GB, mens antall BOA årsverk er redusert. Så langt i 2013 er 154 flere årsverk finansiert av GB enn i 2010. Det var 14 færre årsverk i oktober 2013 enn i oktober 2012 (0,4 % færre)

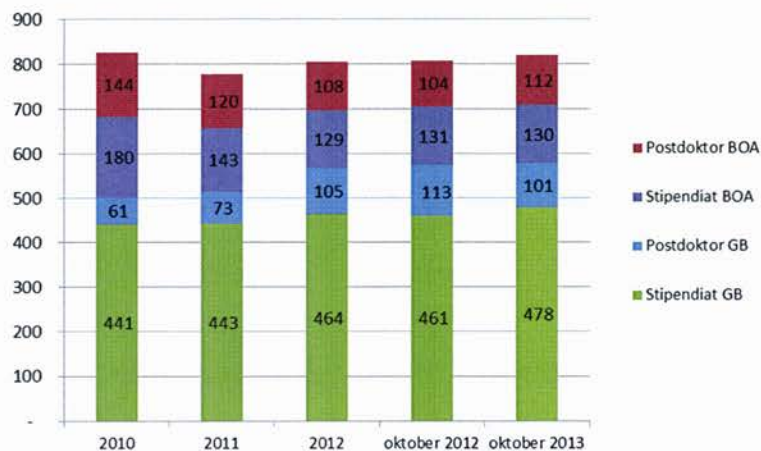
Tabell 3 Utvikling i antall årsverk 2010-2013 (Kilde: PAGA)

Antall årsverk	Per oktober 2010	Per oktober 2011	Per oktober 2012	Per oktober 2013	Endring
GB	2 814	2 860	2 966	2 968	0,1 %
BOA-årsverk	564	523	511	495	-3,1 %
Sum	3 378	3 383	3 477	3 463	-0,4 %

Sammenlignet med oktober 2010, er det 69 færre BOA- finansierte årsverk. Fram til 2012 gjaldt nedgangen i BOA -årsverk særlig rekrutteringsstillinger. Fra 2012 til 2013 er det uendret antall forskerstillinger, mens antallet rekrutteringsstillinger har økt noe, jf. figur 3.

Antall årsverk finansiert av GB øker og antallet årsverk finansiert av BOA reduseres. BOA-kostnader til årsverk ført som driftsutgifter øker. Det skjer når BOA-prosjekter frikjøper ansatte finansiert av GB til innsats i prosjekter og prosjektene belastes lønnskostnader og når universitetet bidrar med årsverk finansiert av GB som egenandel i BOA-prosjekter. I andre tertial 2013 var 14,5 mill. kroner knyttet til frikjøp, mens 58,5 mill. var egenfinansiering.

Figur 3 viser stipendiat- og postdoktorstillinger finansiert av GB og BOA i perioden 2010-2012 (tall fra DBH) og tilsvarende tall etter oktober 2012 og 2013 (tall fra personalsystemet PAGA). Etter oktober var 478 stipendiater og 101 postdoktorer finansiert av GB. Antallet stipendiater er økt noe fra oktober 2012. Antall postdoktorstillinger finansiert av GB økte fra 2010 til 2012, mens antallet er noe lavere etter oktober 2013. Det registreres at antallet årsverk for stipendiater og postdoktorer finansiert av BOA er noe økt fra 2012 til 2013, og nedgangen i antallet slike BOA-finansierte stillinger er stoppet opp. Fra oktober 2012 til oktober 2013 har det vært en liten økning for postdoktorer.



Figur 3 Stipendiat- og postdoktorårverk

Tabell 4 Samlet antall årverk per oktober 2010-2013 (DBH og PAGA)

Årverk UiB	2008	2009	2010	2011	2012	okt.2012	okt.2013
Undervisnings, forsknings- og form.stillinger	2 022	2 047	2 015	1 999	2 064	2 071	2 080
Administrative stillinger	721	730	756	780	800	799	799
Støttestillinger UFF	448	458	460	457	484	485	457
Drifts- og vedlikeholdsstillinger	86	92	87	87	82	82	85
Andre stillinger	51	46	47	46	41	41	43
sum	3 327	3371	3 365	3 370	3 471	3 477	3 463

Tabell 4 og figur 4 viser samlet vekst i antall årverk, fordelt mellom ulike stillingskategorier. For årene 2010-2012 er kilden DBH, for oktober 2012 og oktober 2013 er kilden PAGA. Fra 2012 til 2013 var det vekst i alle typer årverk, med unntak av støttestillinger UFF.



Figur 4 Antall årverk i ulike stillingskategorier 2009-2013

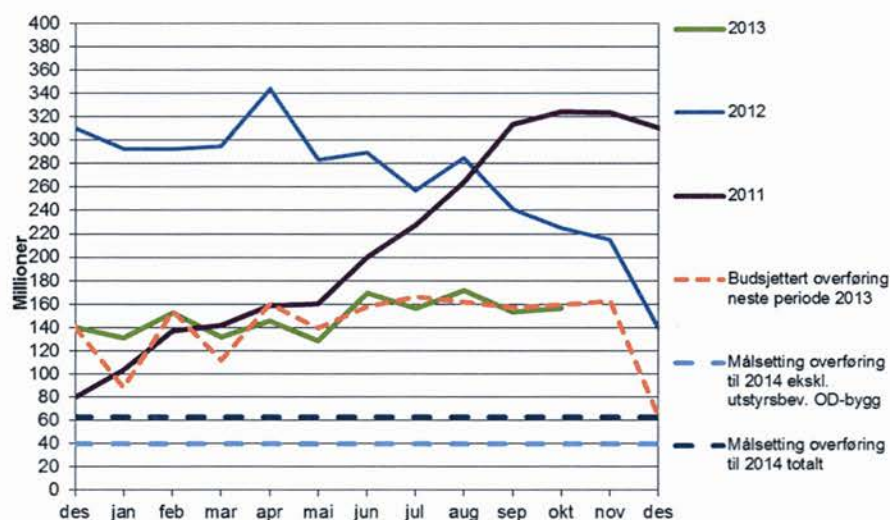
Grunnbevilgningen (GB)

Ved utgangen av oktober var inntektene 16 mill. kroner høyere enn kostnadene (jf. tabell 1), mens det var budsjettert med 24 mill. kroner høyere inntekter enn kostnader. Etter oktober var overføringene 156 mill. kroner, 4,6 % mindre enn budsjettert. Det er 60 mill. kroner mindre enn samme tid i 2012. Differansen må ses i lys av utstyrsmidler til odontologibygget. Tabell 5 viser hovedtall for GB etter oktober.

Tabell 5 Hovedtall GB per oktober 2013

UiB GB (mill. kroner)	Arsbudsjett 2013	Budsjett per oktober	Regnskap per oktober	Avvik pr oktober	Regnskap oktober i fjor	Endring siste år
Inntekter	2 878	2 353	2 438	3,6 %	2 186	11,5 %
Lønn	1 983	1 607	1 633	-1,6 %	1 536	6,3 %
Andre driftskostnader	1 144	871	933	-7,1 %	930	0,4 %
Interne transaksjoner	-173	-149	-144	-3,6 %	-194	-25,8 %
Kostnader	2 954	2 329	2 422	-4,0 %	2 271	6,6 %
Driftsresultat	-76	24	16	31,5 %	-86	-119,2 %
Overført fra i fjor	140	140	140	0,0 %	310	-54,8 %
Overført videre	64	164	156	4,6 %	224	-30,2 %
Sum	0	0	0		0	

Etter oktober var inntektene 3,6 % høyere og kostnadene 4,0 % høyere enn budsjettert. Lønnskostnadene var 1,6 % høyere. Veksten i kostnader til lønn var 6,3 %, mens antall årsverk var 0,4 % lavere, inntil 3 % av kostnadsveksten er effekt av fjorårets lønnsoppgjør. Resten er lønnsglidning og årets lønnsoppgjør. Veksten i kostnader innenfor GB er interne transaksjoner, poster som gjelder BOA, som egenandeler og andre transaksjoner mellom GB og BOA. Det er variasjon over tid, BOA- betalt utstyr, flyttes til GB for avskrivning. I 2012 var det mange slike innkjøp.



Figur 5 Utvikling i overførte midler GB 2011-2013

Figur 5 viser utviklingen i overføringer. Overføringene økte fra 79 mill. kroner til 311 mill. kroner i 2011, i hovedsak med midler til utstyr i odontologibygget. I 2012 ble overføringene 140 mill. kroner, da ble store investeringsmidler brukt. Målet er at overføringene skal være 63 mill. kroner til 2014, hittil er nivået 156 mill. kroner. Prognosen tilsier at nivået vil synke noe.

Fakulteter og avdelinger - regnskaper for GB etter oktober

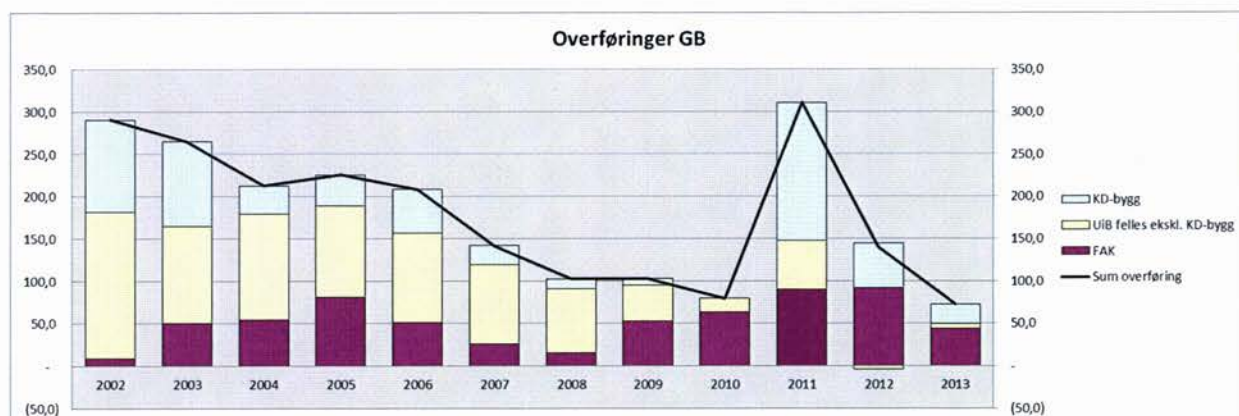
Tabell 6 viser kostnader ved fakultetene etter oktober. Det medisinsk-odontologiske (MO), Det psykologiske fakultet (PS) og Universitetsbiblioteket har negative avvik og har brukt noe mer midler enn budsjettert. Det er negativt avvik for lønn, særlig lønn til rekrutteringsstillinger, vikarer og annen variabel lønn. Utgiftene til lønn til faste årsverk er lavere enn budsjettert.

Figur 6a) viser overføringer ved fakultetene. Fra fakultetene ble det overført 92 mill. kroner fra 2012. I 2013-budsjettet er det forutsatt at overføringene bygges ned til 68 mill. kroner. Fakultetenes prognoser viser nå overføringer med om lag 44 mill. kroner. Etter oktober er overføringene ved fakultetene 122 mill. kroner, mens tilsvarende var 181 mill. kroner i fjor. Institusjonsnivået ventes å overføre om lag 28 mill. kroner ved utgangen av 2013. Prognosen er endret etter at det er gjort oppdateringer om prognoser for prosjektforsinkelser innenfor bygninger. Som det går frem av figur 6a, er nivået for overføringer redusert de siste årene.

Innmeldte prognoser etter oktober viser overføring av 72 mill. kroner. Erfaringstall viser at faktisk overføringene kan bli noe høyere, opp mot 100 mill. kroner.

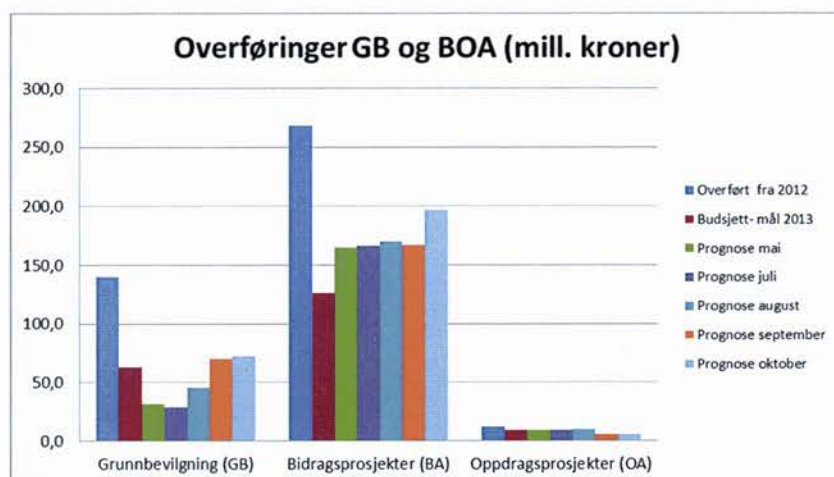
Tabell 6 Kostnader pr. fakultet GB per oktober 2013

Kostnader GB (mill. kroner)	Årsbudsjett 2013	Budsjett per oktober	Regnskap per oktober	Avvik pr oktober	Regn. samme tid i fjor	Endring
HF	389	303	286	5,6 %	273	4,9 %
MN	589	488	482	1,3 %	421	14,5 %
MOF	552	445	482	-8,4 %	429	12,5 %
SV	258	204	202	1,3 %	197	2,3 %
JUS	112	91	88	2,8 %	86	1,9 %
PS	199	153	156	-1,9 %	146	6,6 %
FFS	75	49	48	2,2 %	1	
UB	132	111	112	-0,7 %	109	2,3 %
UM	118	97	92	4,8 %	75	22,2 %
Sum fakultetene	2 424	1 940	1 947	-0,4 %	1 737	12,1 %
Sentraladm. inkl. IT og EIA	584	429	457	-6,7 %	515	-11,2 %
Andre og periodiseringer	-55	-40	18	-145,0 %	19	
Sum UiB felles	529	389	475	-22,1 %	534	-11,1 %
Sum UiB	2 954	2 329	2 422	-4,0 %	2 271	6,6 %



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

Ettersom overføringene bygges ned og blir lavere, kreves det sikrere prognoser. Dette følges hver måned for GB og BOA (se figur 6b). Overføringene innenfor BOA ventes bygd ned i år.



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

Det humanistiske fakultet planla å redusere overføringene fra 22 mill. til 8 mill. kroner i 2013. Etter juli var prognosen 24 mill. kroner, det er også er prognosen etter oktober. Forklaringen

er i hovedsak at det er forsinkelser ved tilsetning i utlyste stillinger. Lønnskostnadene er 5,1 % høyere enn etter oktober 2012, totalkostnadene 4,9 % høyere.

Det matematisk naturvitenskapelige fakultet planla å redusere overføringene fra 22 til 11 mill. kroner i 2013. Prognosen for overføring er økt til 18 mill. kroner. Fakultetet viser til at det ventes reduserte resultatinntekter i 2014, og at overføring er nødvendig for å håndtere dette. Så langt er kostnadene 1,3 % lavere enn planlagt og 14,5 % høyere enn i oktober i fjor. Lønnskostnadene er økt med 7,5 %, andre driftskostnader er redusert med 2,3 %. Interne transaksjoner, særlig kjøp av tungregnemaskin, ga kostnadsveksten fra 2012 til 2013.

Det medisinsk odontologiske fakultet hadde 12 mill. kroner i overforbruk i 2012. I 2013 var planen å gå inn i 2014 i balanse. Etter september var prognosen -25 mill., etter oktober ble justert til -32 mill. Lønnsveksten er 7,4 %, andre driftskostnader er redusert med 5,5 % etter oktober. Fakultetet melder at det er rekrutteringsstillinger som står for veksten i lønnsutgifter og merforbruket. Den samlede kostnadsveksten var 12,5 %. Dette skyldes vekst i interne transaksjoner. I 2012 ble 16 mill. kroner ført som kostnadsrefusjon mellom BOA og GB knyttet til kjernefasiliteter ved fakultetet. Det ga lavere kostnader da, og høyere vekst nå. Kostnadene er 8,4 %, eller 37 mill. kroner, høyere enn planlagt. Fakultetet vurderer den økonomiske situasjonen som stram og viser til nedgang i inntekter som del av forklaringen. Fakultetet arbeider på kort og lang sikt med å tilpasse aktiviteten innenfor rammene.

Det samfunnsvitenskapelige fakultet hadde planlagt å bruke overføringen på 4 mill. kroner fra 2012 i år. Etter august var prognosen for overføring 2,5 mill. kroner, etter oktober er den 3,0 mill. Fakultetet begrunner økningen med at kostnadene til lønnsoppgjøret ble lavere enn ventet og forsinkelser i rekrutteringsprosessene. Lønnsveksten var 4,5 %. Kostnadene var 2,3 % høyere enn i fjor og 1,3 % lavere enn budsjett.

Det juridiske fakultet hadde som mål å redusere overføringene fra 5,2 til 4,3 mill. kroner i 2013. Prognosen etter oktober er 6,5 mill. kroner. Forklaringen på høyere prognose er at kostnadsprognosene er nedjustert og anslaget for overhead er økt. Fakultetet har 9,7 % høyere lønnskostnader enn i 2012, men samlede kostnader er bare 1,9 % høyere enn i fjor, på grunn av høyere interne inntekter.

Det psykologiske fakultet melder at fjorårets overføring på 10 mill. kroner vil bli brukt i 2013. Etter oktober er kostnadene 1,9 % høyere enn budsjettet og 6,6 % høyere enn i oktober i fjor. Lønnsveksten var 8,7 %.

Universitetsmuseet ville redusere overføringene fra 9,9 til 2,2 mill. kroner i 2013. Prognosen er justert til 1,3 mill. kroner. Nå er det påløpt kostnader til flytting til Hansahallene. Etter oktober var museets underforbruk 4,8. Veksten i lønnsutgifter er 9,1 %. Interne transaksjoner står for den største økningen.

Universitetsbiblioteket planla å redusere fjorårets negative overføring på 0,7 mill. kroner til 0,5 mill. kroner. Prognosen etter oktober er en negativ overføring på 0,8 mill. Lønnsveksten er 4,6 %. Samlede kostnader er 2,3 % høyere enn i fjor og 0,7 % over budsjettet for i år.

Senter for klimadynamikk regnskapsføres innenfor posten felles forskningssatsninger (FFS). Senteret melder om forsinkelser i tilsetninger, og prognosen for overføringer til 2014 er 19 mill. kroner. Universitetets bevilgning til Sars-senteret føres som del av FFS, det planlegges en overføring i denne posten med 5 mill. kroner.

Administrasjonen, IT og EIA hadde 29 mill. kroner høyere kostnader enn budsjettet etter oktober. Avviket veies opp av merinntekter. Avviket skyldes at odontologibygget er ført inn i regnskapet, med påbegynte avskrivninger. Holdes dette utenfor, er kostnadene i administrasjonen under budsjettet, kostnadene i IT-avdelingen noe høyere, mens

kostnadene ved EIA ventes å bli høyere enn budsjettet for energi, men lavere for investeringene. Det forventes å kunne dekke økte energiutgifter innenfor andre poster i driftsbudsjettet. Lønnsveksten ved UiB felles er 4 % etter oktober. Overføringene er 34 mill. kroner for fellesbudsjettet. I 2013 planlegges en overføring på 129 mill. kroner for prosjekter innenfor bygningsmassen og 23 mill. til utstyr i odontologibygget. Forskutteringene vil være 170 mill. kroner. Sammen med andre overføringer, forventes et regnskap som gir om lag 30 mill. kroner i overføring for institusjonsnivået.

Enhetenes planer for overføringer er lavere enn målsetningen (63 mill. kroner). Differansen blir et negativt beløp, og det er ført opp som årsbudsjett for andre i tabell 6.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Regnskapet etter oktober viser at BOA-kostnadene og inntektene var 3,6 % lavere enn budsjettet. Fra 2013 blir alle BOA-inntekter inntektsført når kostnadene påløper. Tidligere ble NFR-midler inntektsført når bevilgningen ble gitt. Nå vil inntekter og kostnader alltid være like. Eventuelt overskudd i oppdragsvirksomhet føres ved årsslutt (jf. tabell 7 a og b).

Tabell 7 a og b Hovedtall bidrags- og oppdragsaktivitet per oktober 2013

UiB BOA (mill. kroner)	Årsbudsjett 2013	Budsjett per oktober	Regnskap oktober	Avvik pr oktober
NFR-inntekt	384	284	260	-8,7 %
EU-inntekt	57	46	38	-18,0 %
Annen bidragsinntekt	302	275	285	3,7 %
Oppdragsinntekt	21	20	20	0,5 %
Inntekter	764	625	602	-3,6 %
Lønn	323	263	268	-1,7 %
Andre driftskostnader	298	246	190	22,7 %
Interne transaksjoner	143	116	144	-24,7 %
Kostnader	764	625	602	3,6 %
Resultat	0	0	0	

Inntekt BOA (mill. kroner)	oktober 2010	oktober 2011	oktober 2012	oktober 2013	Endring siste år
NFR-inntekt	288	268	327	260	-20,7 %
EU-inntekt	27	41	42	38	-11,3 %
Annen bidragsinntekt	232	259	288	285	-1,0 %
Oppdragsinntekt	8	9	14	20	44,7 %
Inntekter	555	576	671	602	-10,3 %

Etter oktober var inntektene 10,3 % lavere enn i fjor. Årets budsjettmål er 764 mill. kroner. Prognosen etter oktober var 744 mill. kroner (jf. tabell 11), som er 97,4 % av målet. Lavere forventede inntekter ved MN- fakultet bidrar mest til reduserte prognoser for BOA-inntekter siden august. I fjor var BOA aktiviteten 834 mill. kroner. Korrigeret for spesielle forhold i 2012, som innkjøp av tungregnemaskin, er årets mål om lag 4 % lavere enn aktiviteten i 2012.

Inntektene fra NFR var 67 mill. kroner lavere enn samme tid i fjor. Kjøp av tungregnemaskin og flytting av kjernefasiliteter ved MO i 2012 bidro til 41 mill. kroner som endring. Tre SFF-er ble avsluttet i 2012, før nye når full aktivitet. Prognosen for 2013 er 338 mill. kroner, 46 mill. kroner lavere enn budsjettmålet. Fire fakultet, MN, MO, JUS og HF melder at målet ikke nås, SV, PS og UM melder høyere NFR-prognose enn målsettingen. Fakultetene regner med å overføre om lag 54 mill. til 2014, i 2012 var det 7 mill. kroner i negativ overføring. Dette betyr at anslaget for overførte midler øker om lag like mye som aktiviteten ventes redusert. Det tyder på at innbetalingene fra NFR er på akseptabelt nivå, og at nedgangen speiler hvordan gjennomføringen av prosjektene er.

EU-inntektene var 8 mill. kroner lavere enn etter oktober 2012, men årets budsjettmål ventes oppnådd. Prognosen er 50 mill. kroner. I fjor var EU-inntektene 51 mill. kroner. Fakultetene

vil øke overføringen av EU-midler fra 17 til 33,4 mill. kroner i 2013. Dette tyder på at det kommer midler, men at det er forsinkelser på gjennomføring.

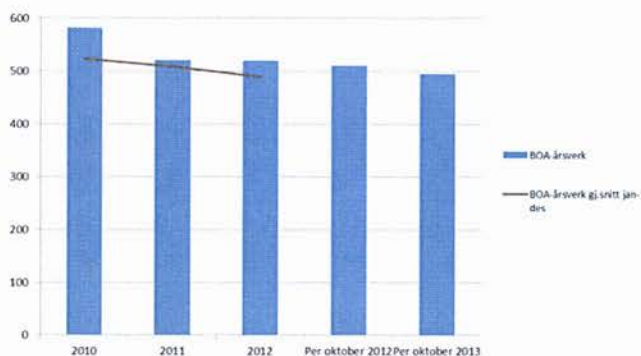
Omfanget av andre bidragsinntekter er noe lavere enn ved samme tid i fjor, 3 mill. lavere. For 2013 er prognosen 327 mill. kroner, 25 mill. kroner høyere enn målet. Inntektene i 2012 var 349 mill. kroner. Midler til etter- og videreutdanning fra 2013 regnes som GB-aktivitet, så lenge det ikke er rene oppdrag. Prognosen for overføring til 2014 er 109,5 mill. kroner.

Oppdragsinntektene var 20 mill. kroner etter oktober, 45 % mer enn i fjor. Prognose for 2013 er 28,6 mill. kroner, 7,5 mill. mer enn budsjett. Prognose for overføring er 5,6 mill. kroner.

Tabell 8 Årsbudsjett og prognose per oktober 2013 BOA-inntekter

Inntekt BOA (mill. kroner)	Årsbudsjett 2013	Prognose 2013
NFR-inntekt	384	338
EU-inntekt	57	50
Annen bidragsinntekt	302	327
Oppdragsinntekt	21	29
Sum	764	744

Budsjettmålet for BOA-inntekter er 764 mill. kroner (jf. tabell 8). Etter oktober tilsier prognosen at inntektene blir noe under målsetningen. Figur 7 viser BOA-finansierte årsverk. I oktober 2013 er antall BOA-årsverk 495, 16 færre enn i oktober 2012



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

Fakultets- og avdelingsregnskap for BOA

Tabell 9 viser inntektene fra BOA for hvert fakultet per oktober 2013.

Tabell 9 Inntekter per fakultet BOA per oktober 2013

Inntekter BOA (mill. kroner)	Årsprognose 2013	Årsbudsjett 2013	Budsjett pr oktober	Regnskap oktober	Avvik pr oktober
HF	65	64	53	50	-5,8 %
MN	310	329	263	234	-10,8 %
MOF	224	240	203	182	-10,2 %
SV	52	51	40	41	1,6 %
JUS	19	24	17	15	-7,6 %
PS	34	25	20	30	49,5 %
FFS	0	0	0	0	
UB	2	2	2	2	-0,2 %
UM	30	27	22	25	9,4 %
Sum fakultetene	735	762	620	580	-6,6 %
UiB felles	9	2	5	23	403,5 %
Sum UiB	743	764	625	602	3,6 %

Det humanistiske fakultet hadde nesten 6 % lavere BOA-aktivitet enn budsjettet, og prognosen er 65 mill. kroner, 1 mill. høyere enn målet. Fakultetet planlegger å overføre 0,5 mill. BOA-midler til 2014, 10 mill. mindre enn til i 2013. SFF Senter for middelalderhistorie er under avslutning og hadde midler med fra 2012, og det brukes av disse midlene nå.

Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet har regnskapsført 11 % lavere BOA-aktivitet enn budsjettet. Målet på 329 mill. kroner er som i 2012, når kjøp av tungregnemaskin holdes utenfor. Fakultetet venter å nå 85 % av målet på 200 mill. i NFR-inntekter. Fakultetet regner med 3 mill. mindre i EU-inntekter enn budsjettet (26 mill.). To SFF-er er avsluttet, og det nye senteret er ikke i full drift. For andre bidrag og oppdragsaktivitet regner MN med å overstige budsjettmålet. Fakultetet har redusert prognosen til 310 mill. kroner, 19 mill. under budsjett.

Det medisinsk-odontologiske fakultet har regnskapsført 10 % lavere BOA-aktivitet enn planlagt etter oktober og har lavere inntekter enn planlagt fra alle hovedkilder, bortsett fra for oppdragsaktivitet. Prognosen etter oktober er oppjustert til 224 mill., 16 mill. under målet. EU-inntektene er 4 mill. lavere enn målet, mens NFR-inntektene er 16 mill. kroner lavere. For andre bidragsaktiviteter er prognosen 4 mill. mer enn budsjett, mens prognose for oppdragsaktivitetene er på budsjett. Fakultetet regner med å overføre 76 mill. kroner i BOA-midler til 2014 og senere. En stor del er gave- og gaveforsterkningsmidler

Det samfunnsvitenskapelige fakultet er noe over budsjett etter oktober, 1,6 %. Fakultetet regner med å nå 52 mill. kroner i inntekt, 1,3 mill. mer enn budsjettmålet, noe mer fra NFR og noe mindre fra EU.

Det juridiske fakultet har 7,6 % lavere BOA-aktivitet enn planlagt etter oktober. Årsprognosen er nå justert noe til 19 mill. kroner, 5 mill. lavere enn målet. Nivået ventes å bli høyere enn i fjor. Prognosen for overføring til 2014 er 24,5 mill. kroner.

Det psykologiske fakultet har oppnådd flere prosjekter enn ventet. Prognosen er 33,5 mill. kroner, vel 2 mill. høyere enn i fjor, og 8,4 mill. høyere enn budsjettmålet for 2013. Fakultetet regner med å øke inntektene fra NFR både i fra fjorårsnivået og budsjettmålet. Dette samme gjelder for EU-midler og oppdrag.

Den delen av BOA-inntekter som regnskapsføres på institusjonsnivå gjelder i hovedsak etter og videreutdanning som skal omposteres til GB i løpet av året. Denne typen kostnader blir reklassifisert etter nye bestemmelser i BOA-reglementet.

Tabell 10 viser dekning av indirekte kostnader i andre tertial 2013 og 2012. Tabellen viser at inntektene til dekning av indirekte kostnader økte med 3,1 mill. kroner fra oktober 2012 til oktober 2013. Gjennomsnittssatsen økte og er nå 31 %.

Tabell 10 dekning av indirekte kostnader.

Overhead	Per oktober 2013	Per oktober 2012
Inntektsoverhead mill. kroner	83,7	80,6
Inntektsoverhead %	31,0 %	28,8 %

Universitetsdirektørens kommentarer

Den økonomiske situasjonen etter oktober vurderes som tilfredsstillende, med akseptable avvik mellom regnskap og budsjetter. I 2013 følges nivå for overføringer og BOA-inntekter spesielt (jf. sak 19/13, 37b/13 og 64b/13). Situasjonen ved Det humanistiske- og Det medisinsk- odontologiske fakultetet følges spesielt.

Etter planmessig nedbygging av overføringer innenfor GB, er målet å stabilisere nivået på om lag 40 mill. kroner, i tillegg til øremerkede utstyrsbevilgninger til bygg fra KD (i 2013 er

målet 63 mill. kroner.) Prognosen etter oktober er omlag 72 mill. kroner. Anslaget over ventet overføringer øker vanligvis. Fra april til oktober har overføringsnivået økt med 37 mill. kroner.

Det medisinsk-odontologiske fakultet melder om økt negativ prognose fra 25 mill. kroner til 32 mill. kroner. Universitetsdirektøren har hatt møte med fakultetsledelsen, det er tett dialog mellom fakultetet og økonomiavdelingen i forbindelse med prognosen for 2013. Situasjonen blir fulgt opp. Når resultatet for 2013 er klart, vil det bli presentert en plan for nedbygging av underskuddet.

For universitetets felles budsjettposter var det ikke planlagt overføringer fra 2013. Etter grundigere oppsummeringer av situasjonen i ulike byggeprosjekter og planlagte avsetninger for senere byggeprosjekter, vil det bli overføringer knyttet til investeringer. Denne situasjonen er omtalt i budsjettsaken for 2014, hvor det legges fram forslag om å bruke overførte midler til å nedbetale likviditetslånet som ble tatt i bruk i 2010 for finansiering av byggeprosjekter.

Utviklingen i omfanget av BOA-inntektene følges. Målet om 764 mill. kroner i inntekter er uforandret. Prognosene for inntektene etter oktober er 2,6 % lavere enn målet. Reduksjonen fra 2012 må ses i lys av at det ble gjort store utstyrsinvesteringer fra BOA-inntekter i 2012. BOA-økonomien i 2013 preges av at tre av universitetets SFF-er er avviklet, samtidig som de tre nye er i oppstartsfasen. Det vil ta noe tid før det blir full aktivitet i de nye sentrene, de vil samlet ha mellom 60 og 70 mill. kroner årlig som NFR-inntekter. Innbetalingene til prosjekter fra NFR og EU er på nivå med målsetningen for 2013. Fakultetene melder om økning i planlagt overførte midler fra disse finansieringskildene.

Det var en samlet lønnsvekst etter oktober på 5,2 %, fjorårets lønnsoppgjør står for 3 % av veksten. Lønnsveksten er større innenfor GB (6,3 %), mens det er en liten reduksjon i lønnsutgifter innenfor BOA (-1,3 %).

Utgiftene til energi er økt, men vil kunne håndteres innenfor driftsbudsjettet for eiendomsdrift. Arbeidet for økt energiøkonomisering pågår og prioriteres.

Med disse kommentarene fremmes følgende forslag til

Vedtak:

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

26.11.2013 – Gry Flatabø/Sven-Egil Bøe /Kjell Bernstrøm

2.12.2013
Kari Torun E. Lohmann