

## LEDELSESKOMMENTARER

### Regnskapsavleggelse og revisjon

Regnskapet per 30.04.2022 gir et dekkende bilde og er avlagt i samsvar med bestemmelser om økonomistyring i staten, rundskriv fra Finansdepartementet og krav fra overordnet departement og med opplysning om eventuelle avvik. Resultatoppstilling for inntekter og kostnader følger Kunnskapsdepartementets (KD) mal. Universitetet utfører risikobasert internkontroll. Universitetet er underlagt revisjon av Riksrevisjonen.

### Avvik mellom periodisert budsjett og regnskap og omtale av den økonomiske driften

#### Vurdering av institusjonens drift i perioden

Inntektene har vært høyere enn budsjettet og kostnadene har vært noe lavere enn budsjettet. Overføringen på grunnbevilgningen (GB) er bygget ned med 53,8 mill. kroner i første tertial.

Tilskudd og overføringer fra andre, altså inntektene fra bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA), er i sum som budsjettet, og betydelig høyere enn samme periode i fjor. Dette må ses i sammenheng med unormalt lav aktivitet i fjor.

#### Resultatregnskap og periodisert budsjett

##### Totaltall

Tabell 1: Totaltall regnskap per 30.04.22 (i mill. kroner)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-5 427,3	-1 809,6	-1 848,9	39,3	2,2%
Kostnader	5 560,2	1 918,0	1 902,7	15,4	0,8%
<b>Sum totalt</b>	<b>132,9</b>	<b>108,5</b>	<b>53,8</b>	<b>54,7</b>	<b>50,4%</b>

Driftsinntektene er samlet sett 39,3 mill. kroner (2,2 %) høyere enn budsjettet, mens driftskostnadene er 15,4 mill. kroner (0,8 %) lavere enn budsjettet. Resultatet av periodens aktivitet er -53,8 mill. kroner.

##### Grunnbevilgning (GB)

Tabell 2: Hovedtall grunnbevilgningen (GB) per 30.04.22 (i mill. kroner)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-4 223,3	-1 433,4	-1 472,6	39,2	2,7%
Kostnader	4 356,2	1 541,8	1 526,4	15,5	1,0%
<b>Sum totalt</b>	<b>132,9</b>	<b>108,5</b>	<b>53,8</b>	<b>54,7</b>	<b>50,4%</b>

Driftsinntektene på grunnbevilgningen er 39,2 mill. kroner høyere enn budsjettet, et avvik på 2,7 %. Driftskostnadene på grunnbevilgningen 15,5 mill. kroner (1 %) lavere enn budsjettet, samtidig er kostnadsbudsjettet i første tertial noe høyt fordi flere enheter har tatt høyde for merforbruk i 2022.

Resultatet av periodens aktivitet er -53,8 mill. kroner. Overføringen reduseres dermed fra 132,9 mill. kroner per 31.12.21 til 79,1 mill. kroner per 30.04.22. Se tabell 3 lenger nede for utvikling i overføringen slik den er fremstilt i note 15.

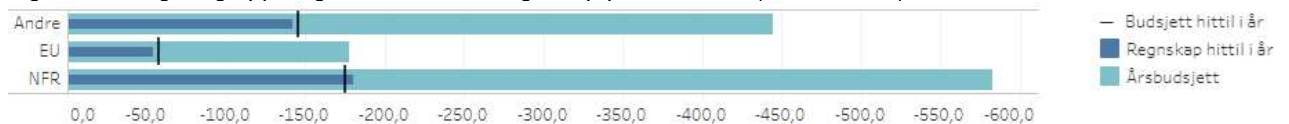
UiB har et negativt resultat i første tertial. Dette er i tråd med plan og det er forventet at dette fortsetter utover året. Årsaken er høyere lønns- og prisvekst enn kompensert samt de uheldige konsekvensene kuttene i forbindelse med omlegging av pensjon og andre statlige

kutt har på universitetets driftsbalanse. Utviklingen forsterkes av høye energikostnader der prognosene for 2022 er svært usikre. UiB iverksetter derfor tiltak for å dempe aktivitet i 2022 og sikre balanse i overføringene.

### Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Inntektene fra bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) utgjør tilskudd og overføringer fra andre, med tillegg av salgsinntekter fra oppdragsprosjekter. BOA-inntektene blir bokført når aktiviteten blir gjennomført, det vil si når kostnadene blir bokført. Figur 1 viser inntektene per hovedfinansieringskilde.

Figur 1: Bidrags- og oppdragsinntekter UiB, regnskap per 30.04.22 (i mill. kroner)



De samlede BOA-inntektene er lik aktiviteten i BOA og er per 30.04.22 376,3 mill. kroner. Dette er som budsjettet. Figur 1 viser at aktiviteten er noe høyere enn budsjettet for inntekter fra Forskningsrådet, mens den er noe lavere enn budsjettet for EU og andre finansieringskilder.

BOA-inntektene i første tertial er 35,1 % høyere enn i samme periode i fjor. Aktiviteten i 2021 var lavere enn normalt pga. koronapandemien. Det er positivt å se en opphenting på denne delen av økonomien. Samtidig er det oppstått en usikkerhet knyttet til hvorvidt det vil skje endringer i utbetaling av tildelinger fra NFR. Dette vil kunne resultere i redusert aktivitet på sikt, men vurderes så langt ikke å ha budsjettmessige konsekvenser i 2022.

### Balansen

Innestående på universitetets konsernkonto og øvrige bankkonti er 1 534,8 mill. kroner. Det er 24,8 mill. kroner høyere enn per 31.12.21.

Avregningen med statskassen viser en forpliktelse på 79,1 mill. kroner og beløpet er i sin helhet knyttet til avsatte bevilgninger. Det er en reduksjon på 53,8 mill. kroner siden nyttår.

### Utviklingen i avregnet bevilgningsfinansiert aktivitet

Overføringene, eller avsatt andel av tilskudd til bevilgningsfinansiert aktivitet, er per 30.04.22 79,1 mill. kroner. UiB har dermed lave overføringer. Overføringene er hovedsak knyttet til byggformål og disse brukes i henhold til plan. Tabell 3 viser utviklingen i overføringene slik de er presentert fordelt på de ulike kategoriene i note 15.

Tabell 3: Overføringer knyttet til bevilgninger

Note 15 del 1 (mill. kroner)	30.04.2022	31.12.2021
Konkrete påbegynte, ikke fullførte driftsoppgaver	25,5	62,9
Vedtatte, ikke igangsatte driftsoppgaver	6,9	15,1
Vedtatte, ikke igangsatte investeringsprosjekter	15,8	28,7
Påbegynte investeringsprosjekter	30,9	26,1
Andre formål	0,0	0,0
Andre departementer og finansieringskilder	0,0	0,0
<b>Sum bevilgningsfinansiert aktivitet</b>	<b>79,1</b>	<b>132,9</b>

Sum avsatt andel av bevilgningsfinansiert aktivitet er per 30.04.22 53,8 mill. kroner lavere enn per 31.12.21.

Det er forventet at nedgangen i overføringene fortsetter utover året. Innenfor samlet overføring er det i første tertial økt negativ overføring på midler uten sentral øremerking. Dette er fordi økte kostnader og kutt, jf. omtale over, i første omgang gir effekt på generell drift. I 2022 må en vente større nedgang på overføringer knyttet til driftsoppgaver.

### Gjennomførte investeringer i perioden og planlagte investeringer i senere perioder

Tabell 4: Forholdet mellom investeringer og avskrivninger

Opprettholdelsesgrad	2005-2021	2022	2005-2022
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	1,0	0,4	1,0
Annet	1,2	0,8	1,2
<b>Totalt</b>	<b>1,0</b>	<b>0,6</b>	<b>1,0</b>

Tabell 4 viser forholdet mellom investering i eiendeler og regnskapsmessige avskrivninger. Forholdstallene sier noe om det blir investert tilstrekkelig for å opprettholde verdien på de aktiverbare eiendelene til universitetet. En opprettholdelsesgrad over 1 indikerer at det ble investert mer enn verdifallet.

I første tertial har opprettholdelsesgraden vært 0,6. Tallet for perioden fra og med 2005 påvirkes likevel i liten grad av variasjoner mellom perioder og viser at UiB opprettholder verdien av sine anleggsmidler.

Universitetet prioriterer betydelige midler til å sikre vedlikehold og investering i bygg og infrastruktur. I 2022 er det lagt opp til et forhøyet investeringsbudsjett for bygg på totalt 264 mill. kroner. Investeringene i bygg følger Masterplan for areal 2020-2040.

Det samlede budsjettet for alle investeringer samt vedlikehold av bygg er på 380,6 mill. kroner i 2022.

Bergen, 31.05.2022

Margareth Hagen  
rektor

Robert Rastad  
universitetsdirektør