

## Ledelseskommentarer

### Regnskapsavleggelse og revisjon

Regnskapet per 30.04.24 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

Det er et positivt driftsresultat i perioden og overføringen har økt med 33,4 mill. kroner fra 31.12.23. Dette er en større økning enn budsjettet i perioden, men det er forventet en nedgang utover året. Reduserte tildelinger kombinert med underkompensert lønns- og prisvekst og energikostnader som fortsatt er på et høyere nivå enn hva som var vanlig for kun få år siden bidrar til en strammere økonomi. Som følge av dette ser vi fremdeles en økning i de negative overføringene på midler uten øremerking, men også at flere enheter har utfordringer med å holde budsjetttrammene. Denne situasjonen følges nøye.

BOA-økonomien kan kompensere noe for trangere tider. Det er 9,2 % høyere aktivitet per 30.04.24 enn i samme periode i fjor og det er forventet at budsjettmålet nås.

#### Resultatregnskap og periodisert budsjett

##### Totaltall

Tabell 1: Totaltall regnskap per 30.04.24 (i mill. kroner)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-5 933,0	-2 026,2	-2 012,3	-14,0	-0,7%
Kostnader	5 949,1	2 023,7	1 975,2	48,4	2,4%
Sum totalt	16,1	-2,6	-37,0	34,4	

Per 30.04.24 har UiB et positivt resultat av periodens aktiviteter på 37,0 mill. kroner. Sammenlignet med budsjett ble både inntektene og kostnadene (inkl. finansinntekter og -kostnader) lavere enn planlagt med henholdsvis 14,0 mill. kroner (0,7 %) og 48,4 mill. kroner (2,4 %). Årsakene er omtalt nedenfor.

Sammenlignet med regnskap per 30.04.23 er det en økning i inntektene på 3,2 % (62,0 mill. kroner), mens kostnadene (inkl. finansinntekter og -kostnader) har økt med 2,0 % (39,6 mill. kroner). Det er gjort en reklassifisering mellom vedlikehold og investering, fra tidligere år, på ca. 48 mill. kroner. Dette har ikke resultateffekt, men det reduserer både inntekter og kostnader med dette beløpet. Sett bort fra denne effekten ville inntektene og kostnadene ha økt med hhv. 5,6 % og 4,5 % sammenlignet med samme tid i fjor.

Andre driftskostnader, inkl. av- og nedskrivninger, er redusert med ca. 50 mill. kroner (-7,9 %) sammenlignet med samme tid i fjor. Uten reklassifiseringen nevnt over ville kostnadene vært på nivå med fjoråret. Samlede lønnskostnader har økt med 91,9 mill. kroner (7,2 %) i forhold til samme periode i fjor. Lønnsoppgjøret i 2023 var ca. 5,3 %, og i tillegg kan en anta at det har vært lønnsglidning utover dette.

#### Grunnbevilgning (GB)

Overføringen på grunnbevilgningen fra 2023 er 119,0 mill. kroner. I 2024 er det budsjettet med en overføring på 100 mill. kroner til 2025. Inntektene har per 30.04.24 vært 37,0 mill. kroner høyere enn kostnadene. Av dette har 3,6 mill. kroner gått til økning i virksomhetskapitalen, mens 33,4 mill. er lagt til overføringen. Overføringen har dermed økt fra 119,0 mill. kroner til 152,4 mill. kroner. Økningen på virksomhetskapitalen kommer fra overskudd på oppdragsprosjekt

Tabell 2 viser budsjett og regnskap per 30.04.24 på GB.

Tabell 2: Hovedtall grunnbevilgningen (GB) per 30.04.24 (i mill. kroner)

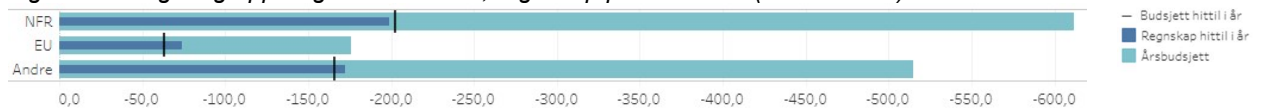
	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-4 630,6	-1 595,0	-1 566,7	-28,3	-1,8%
Kostnader	4 646,7	1 592,4	1 529,6	62,8	3,9%
<b>Sum totalt</b>	<b>16,1</b>	<b>-2,6</b>	<b>-37,0</b>	<b>34,4</b>	

Både inntekter og kostnader har vært lavere enn budsjettet. Dette skyldes i stor grad reklassifiseringen som nevnt tidligere. Uten denne korreksjonen ville inntektene vært høyere enn budsjettet, mens kostnadene fortsatt ville vært litt lavere enn planlagt. Periodens resultat ville vært det samme. Avviket på inntektssiden kommer blant annet av at det er solgt en leilighet knyttet til Det norske instituttet i Athen med gevinst ca. 5,7 mill. kroner. På kostnadssiden har det vært lavere kostnader knyttet til lokaler, inventar og driftsmateriell, samt konsulenttjenester.

#### Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

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

Figur 1: Bidrags- og oppdragsinntekter UiB, regnskap per 30.04.24 (i mill. kroner)



Vedtatt inntektsbudsjett på BOA i 2024 er 1 302,4 mill. kroner. Det er ca. 100 mill. høyere enn det vedtatte inntektsbudsjettet i 2023, men lavere enn faktisk inntekt på BOA i 2023.

Inntektene på BOA per 30.04.24 er 445,6 mill. kroner. Dette er 14,3 mill. kroner (3,3 %) høyere enn budsjett per 30.04.24. Figur 1 viser at inntekter fra NFR har vært noe lavere enn budsjettet, mens inntekter fra EU og annen bidragsaktivitet har vært høyere. Det er også avsluttet et oppdragsprosjekt med overskudd på 3,6 mill. kroner.

Inntekten er 37,7 mill. kroner (9,2 %) høyere enn på samme tid i fjor, og den er høyere på alle finansieringskildene. Hittil i år har det vært en realvekst sammenlignet med 2023.

#### Balansen

Innestående på universitetets konsernkonto og andre bankkonti er 1 429,9 mill. kroner. Det er 86,3 mill. kroner lavere enn per 31.12.23.

Avregningen med statskassen viser en forpliktelse på 152,4 mill. kroner, og beløpet er i sin helhet knyttet til avsatte bevilgninger. Det er en økning på 33,4 mill. kroner siden 31.12.23.

#### Utviklingen i avregnet bevilgningsfinansiert aktivitet

Overføringene, eller avsatt del av tilskudd til bevilgningsfinansiert aktivitet, er per 30.04.24 152,4 mill. kroner. Dette er 3,5 % av bevilgningene fra Kunnskapsdepartementet for 2024 (2,9 % uten periodisering av ordinær driftsbevilgning fra KD), fordelt med 1,7 % på investering og 1,9 % på annet (1,2 % uten periodisering). Tabell 3 viser utviklingen i overføringer fordelt på de ulike kategoriene i note 15.

Tabell 3: Overføringer knyttet til bevilgninger

Note 15 del 1 (mill. kroner)	30.04.2024	31.12.2023
Konkrete påbegynte, ikke fullførte driftsoppgaver	69,3	52,2
Vedtatte, ikke igangsatte driftsoppgaver	10,7	16,2
Vedtatte, ikke igangsatte investeringsprosjekter	12,0	10,0
Påbegynte investeringsprosjekter	60,4	40,7
Andre formål	0,0	0,0
Andre departementer og finansieringskilder	0,0	0,0
<b>Sum bevilgningsfinansiert aktivitet</b>	<b>152,4</b>	<b>119,0</b>

Sum avsatt del av bevilgningsfinansiert aktivitet er per 30.04.24 33,4 mill. kroner høyere enn per 31.12.24.

Innenfor samlet overføring på drift er det en økning i negativ overføring på midler uten øremerking. Den positive overføringen innenfor drift kommer av restmidler på avsetninger med øremerking, både fra KD og UiB.

I tillegg til avsetninger til ulike byggprosjekt, består overføringene innenfor investering av restmidler på øremerket utstyrsbevilgninger til bygg og midler med sentral øremerking til IT-infrastruktur og vitenskapelig utstyr. Innenfor byggprosjekter er den største enkeltavsetningen til nye varmepumper i Realfagsbygget.

Det er forventet at overføringene vil reduseres utover året. UiB har i flere år forskuttert midler innenfor eget budsjett for å blant annet kunne gjennomføre ønskede investeringer og nødvendig vedlikehold av bygg. Dette bidrar til å holde overføringene nede.

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

Opprettholdelsesgraden er forholdet mellom regnskapsmessige investeringer og avskrivninger. Tallet sier noe om hvorvidt det blir investert tilstrekkelig for å opprettholde verdien på de aktiverbare eiendelene til universitetet. En opprettholdelsesgrad over 100 % indikerer at det blir investert mer enn verdifallet.

I perioden 2013-2024 sett under ett, har opprettholdelsesgraden vært 97 %: 88 % på tomter, bygninger, og annen fast eiendom og 109 % på annet. Per 30.04.24 har opprettholdelsesgraden vært 96 %. Investeringene er høye i perioden pga. nevnte omklassifisering fra driftskostnader til investeringer.

I 2024 er samlet vedtatt budsjett for investeringer og vedlikehold av bygg 273,6 mill. kroner. I 2023 var tilsvarende budsjett 303,5 mill. kroner. Overføringene fra 2023 som er avsatt til investeringer og vedlikehold i bygg, 137,7 mill. kroner utenom forskuttering, kommer i tillegg. Det vises til Investeringsplan Universitetet i Bergen 2024-2027 vedtatt av universitetsstyret 01.02.23 (vedlegg til sak 6/24). Per 30.04.24 er det regnskapsført 78,9 mill. kroner i investeringer og vedlikehold av bygg. Det er forventet relativt store overføringer innenfor investeringsplanen også til 2025.

Bergen, 30.05.2024

Margareth Hagen  
rektor

Tore Tungodden  
universitetsdirektør