



Regnskap per oktober 2024

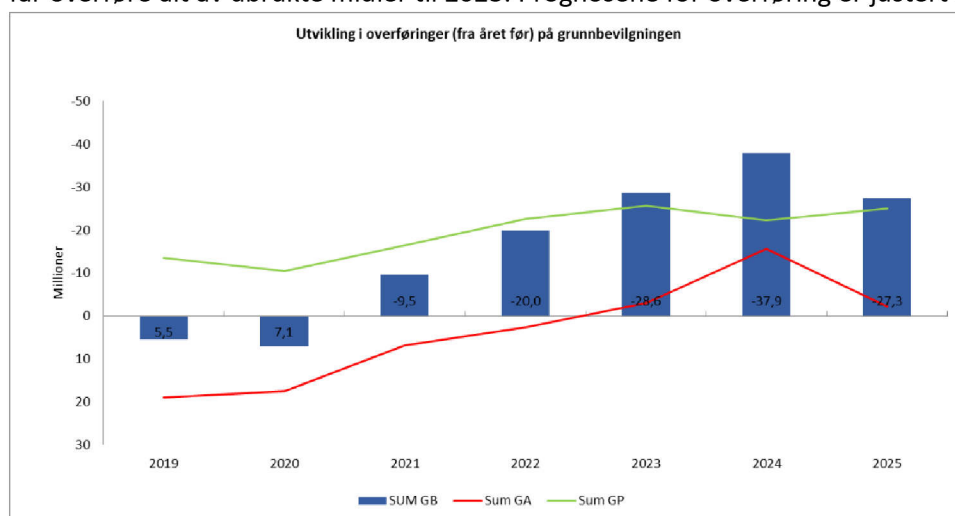
Vedlegg

- Økonomirapport Det humanistiske fakultet etter oktober 2024.
- Vedlegg til økonomirapport etter oktober 2024.

Kommentarer til regnskapsrapporten

Regnskapet ligger tett opp mot budsjettet for 2024. Regnskapsoppstillingen etter oktober viser et positivt inntektsavvik på 0,2 mill. kroner og et positivt kostnadsavvik på 5,2 mill. kroner på grunnbevilgningen. Det er særlig EVU på grunnbevilgningen som gjør det bedre enn forventet. BOA ligger etter oktober 0,6 mill. kroner foran budsjett.

Fakultetsledelsen har gitt instituttnivået tydelig beskjed om å bremse forbruket de siste månedene. Dette er gitt med lovnad om at enhetene som engangsordning i forbindelse med overgang til ny budsjettmodell får overføre alt av ubrukte midler til 2025. Prognosene for overføring er justert opp i tråd med dette.



Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapssaken til orientering.

Camilla Brautaset
Dekan

Kim Ove Hommen
fakultetsdirektør

29.11.2024/Anders Sæle Dahle

Økonomirapport for Det humanistiske fakultet etter oktober 2024

Sentrale forkortelser:

GA = Grunnbevilgning annuum (Rammetilskudd fra Kunnskapsdepartementet, fordelt videre fra UiB til HF. Basis og resultatmidler fra åpen og lukket ramme)

GP = Grunnbevilgningsprosjekter (Øremerkede UiB prosjekter)

GB = Grunnbevilgning. Summen av GA og GP

BOA = Bidrags- og oppdragsaktivitet (finansiert av eksterne, utenfor UiB)

1. Status fakultetet totalt

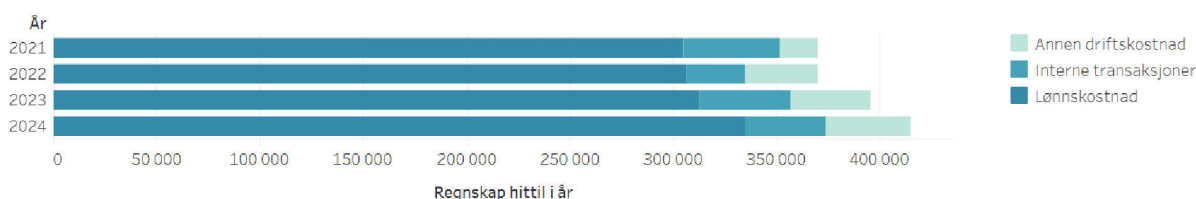
TABELL 1: STATUS FAKULTETET TOTALT. TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-491 390	-401 289	-402 224	0,2%
Kostnader	510 985	419 586	415 045	1,1%
Sum totalt	19 595	18 296	12 821	

Regnskapsoppstillingen etter oktober viser at vi holder oss innenfor planen med et positivt inntektsavvik på 0,9 mill. kroner og et positivt kostnadsavvik på 4,5 mill. kroner.

Vi ligger an til å få større overføringer på grunnbevilgningen enn budsjettet. Dette ligger hovedsakelig på EVU og sentral egenfinansiering. Instituttene er bedt om å redusere forbruket i siste del av året. Dersom dette slår til, vil overføringene bli høyere også på annuum.

FIGUR 1 UTVIKLING KOSTNADER TOTALT. TALL I 1000 KR.



Figur 1 viser utvikling i kostnader fordelt etter kontoklasse. Se også vedlegg som viser utvikling i årsverk. Kostnadsnivået hittil i år ser ut til å være betydelig høyere enn tidligere år innenfor alle kategoriene. Lønningen ligger mye høyere sammenlignet med tidligere år. Dette skyldes i hovedsak at vi i år har flere rekrutteringsstillinger på grunnbevilgningen.

2. Status grunnbevilgningen (GB)

2.1. Status i forhold til budsjett

TABELL 2: STATUS GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR.

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	Salgs- og driftsinntekt	-391 390	-318 641	-318 883	0,1%
	Sum	-391 390	-318 641	-318 883	0,1%
Kostnader	Lønnskostnad	372 613	299 441	293 945	1,8%
	Annen driftskostnad	52 288	37 001	29 126	21,3%
	Interne transaksjoner	-13 915	495	8 633	-1643,5%
	Sum	410 985	336 937	331 704	1,6%
Sum	19 595	18 296	12 821		
Resultat	Disponering av periodens r..	2 865	0	0	
	Overføring fra i fjor	-37 860	-37 822	-37 861	
	Overføring til neste periode	15 400	19 526	25 041	
	Sum	-19 595	-18 296	-12 821	
Sum	-19 595	-18 296	-12 821		
Sum totalt		0	0	0	

Tabell 2 viser budsjett, regnskap og avvik i prosent for GB per oktober. Vi har et positivt inntektsavvik som utgjør 0,1 % (0,2 mill. kroner) og et positivt kostnadsavvik som utgjør 1,6 % (5,2 mill. kroner).

Lønnskostnader

Avvik på lønn utgjør samlet sett 1,8 % (5,5 mill. kroner) på grunnbevilgningen.

På annuum finner vi et samlet positivt avvik på 3,6 mill. kroner, hvor 2,8 mill. kroner ligger på fakultetsnivå. Av dette skyldes ca. 0,8 mill. kroner besparelser på grunn av streik. Vi finner avvik på arbeidsgiveravgift og pensjon med til sammen 1,6 mill. kroner. Noe av dette skyldes systemfeil i budsjetteringen av arbeidsgiveravgift og pensjon. Deler av dette kan også knyttes til forsinkelser i planlagte ansettelser. Avvik på instituttnivå utgjør 0,7 mill. kroner etter oktober.

Vi har et positivt avvik på Exphil på 0,9 mill. kroner hvor 0,3 millioner skyldes besparelser på grunn av streik.

På Rekrutteringsstillinger finner vi et samlet positivt lønnsavvik på 1,8 mill. kroner. Dette består av lavere kostnader på bedømmelseskomite (0,4 mill. kroner), arbeidsgiveravgift (0,6 mill. kroner) og høyere refusjoner (0,6 mill. kroner) enn budsjettet per oktober.

Det er ført 1 mill. kroner mer lønn enn budsjettet på sentral egenfinansiering per oktober.

Det ligger foreløpig inne avsetninger for lønnsoppgjøret for 2024 med 0,92 mill. kroner per måned. Disse blir sannsynligvis med oss til 2025 og nullet ut når de faktiske resultatene av lønnsoppgjøret foreligger.

Andre driftskostnader

Under andre driftskostnader finner vi typisk kostnader for driftstilskudd, reiser, konferanser, møter, rettighetslisenser, inventar, datamaskiner osv.

Vi har et samlet positivt avvik på andre driftskostnader med 21,3 % (7,9 mill. kroner).

På sentral egenfinansiering ligger vi 3,8 mill. kroner på etterskudd etter oktober. Det er foreløpig brukt lite av rekrutteringsstillingenes driftsmidler, noe som gir positivt avvik på 2 mill. kroner. I tillegg er det brukt 2,3 mill. kroner mindre enn budsjettert på andre øremerkede midler.

Rekrutteringskampanjen for HF har et foreløpig negativt avvik på 0,7 mill. kroner og det ser ut til å ende med et overforbruk på rundt 0,5 mill. kroner på denne posten.

Det er satt av betydelige beløp på oppgradering av areal ved HF. Dette er budsjettert på driftskonto mens belastningen har kommet på interne transaksjoner. Dette gir et positivt avvik på drift per oktober på 1,1 mill. kroner mens vi har negativt avvik på interne transaksjoner med -2,3 mill. kroner. Til sammen et negativt kostnadsavvik på 1,3 mill. kroner. Vi regner med å bruke til sammen 3 mill. kroner samlet på oppgradering i 2024. Dette er 1,5 mill. kroner mer enn budsjettert og dekkes inn av besparelser på andre områder.

Studiesenteret i York har et midlertidig negativt avvik på -3,3 mill. kroner som skyldes feil periodisering av driftstilskudd.

Det er brukt 2,3 mill. kroner mindre enn budsjettert, på drift, på instituttens annuum per oktober.

Interne transaksjoner

Interne transaksjoner er kostnader og inntekter som oppstår og fordeles internt på UiB. Interne transaksjoner kan være husleie, BOA-påvirkning, flytting av lønnskostnader, betaling for tjenester fra andre avdelinger ved UiB osv.

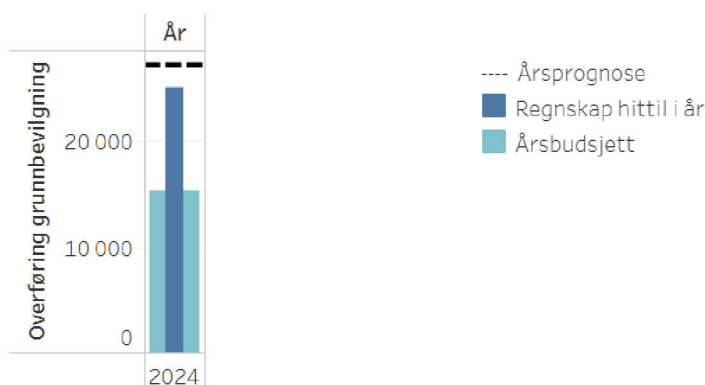
Avviket på interne transaksjoner utgjør -1643,5% (-8,1 mill. kroner) etter oktober.

Av dette avviket skyldes -0,3 mill. kroner lavere nettobidrag, hvor mesteparten kan knyttes til overforbruk på BOA. Det øvrige avviket på interne transaksjoner skyldes for det meste feil periodisering av inntekter til sentral egenfinansiering.

Som nevnt under drift har vi et negativt avvik knyttet til oppgradering av areal ved HF med -2,3 mill. kroner.

2.2. Prognose på overføring til neste år

FIGUR 2 OVERFØRING PÅ GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1 000 KR.



Figur 2 viser budsjett og prognose for overføring til 2025. For å se utviklingen over tid henviser vi til figuren i saksfremlegget. Prognosen for overføring bygger på overføring fra i fjor pluss prognose for årsresultat. Prognosen for overføring til 2025 er nå på 27,3 mill. kroner. Dette består av en negativ saldo på GA med 7,2 mill. kroner og en positiv saldo på GP med 34,7 mill. kroner.

De største avvikene på annum per oktober ligger på instituttnivået. Usikkerhet på instituttnivå kan knyttes til utvikling i nettobidrag. Det er varslet om trangere tider i årene fremover og fakultetsledelsen har signalisert at enhetene bør redusere forbruket i siste del av 2024, dersom det er mulig. Eventuelle besparelser på grunnenhetene kan overføres i sin helhet til 2025. Normalt har vi en grense på overføringer på 5 % av tildelt ramme. Dette velger vi unntaksvis å se bort fra i 2024, også for å gi enhetene mer slakk ved innføring av ny budsjettmodell. Prognoser fra instituttene viser at de vil bruke 1,5 mill. kroner mindre enn kostnadsrammen i 2024.

På fakultetsnivå vil besparelser på lønn dekke overforbruk på rekrutteringskampanje og ekstraordinære byggmessige tiltak. Vi har hatt færre HF-studenter på Exphil, noe som gir en besparelse på Exphil-regningen med 0,5 mill. kroner.

TABELL 3 OVERFØRINGER PÅ GB TIL 2025, ETTER PROSJEKTNIVÅ. TALL I MILL. KRONER

Fin.kilde spes.	Prosjektnivå	Budsjett	Prognose	Saldering	Overført fra 2024
GA	Annuum	-7,7	-7,6	9,6	-2,0
	EVU	2,2	4,5		-4,5
	Exphil	-4,5	-4,3		4,3
Sum GA		-10,0	-7,4	9,6	-2,2
GP	Rek.stillinger	7,0	9,6	-9,6	0,0
	Studiesentre	1,6	1,6		-1,6
	Sentral egenfinansiering	13,6	17,4		-17,4
	Andre GP	3,2	6,1		-6,1
Sum GP		25,4	34,7	-9,6	-25,1
SUM GB		15,4	27,3	0,0	-27,3

Tabell 3 viser budsjett og prognose på overføring til neste år, fordelt etter prosjektnivå. Kolonnen «Overført fra 2024» viser hva saldoen vil være i 2025 etter saldering av Rekrutteringsstillinger. Vi vil etter 2024 ha brukt opp alle overføringene på GA. Budsjettet for 2025 krever derfor balanse mellom inntekter og kostnader for at vi ikke skal opparbeide oss gjeld.

3. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

TABELL 4 STATUS INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-64 000	-53 371	-48 386	-9,3%
EU	-9 000	-6 049	-9 182	51,8%
Andre	-27 000	-23 229	-25 773	11,0%
Grand Total	-100 000	-82 649	-83 341	0,8%

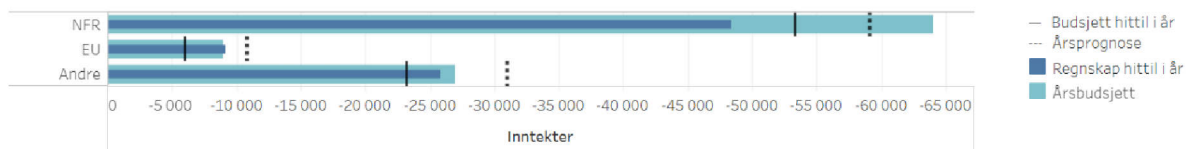
Tabell 4 viser et samlet avvik på 0,8 % (0,6 mill. kroner) på BOA.

På NFR ligger vi bak med 5 mill. kroner per oktober, og har justert prognosen tilsvarende.

På EU ligger vi 3,1 mill. kroner foran budsjett hittil, og prognosen for året ligger nå på 1,8 mill. kroner mer enn budsjett.

Under Andre finner vi et samlet positivt avvik på 2,5 mill. kroner. Prosjektporteføljen gir grunn til å forvente økende aktivitet i løpet av året, og vi har derfor justert opp prognosen for Andre med 4 mill. kroner sammenlignet med budsjett.

FIGUR 3: INNTEKTER BOA

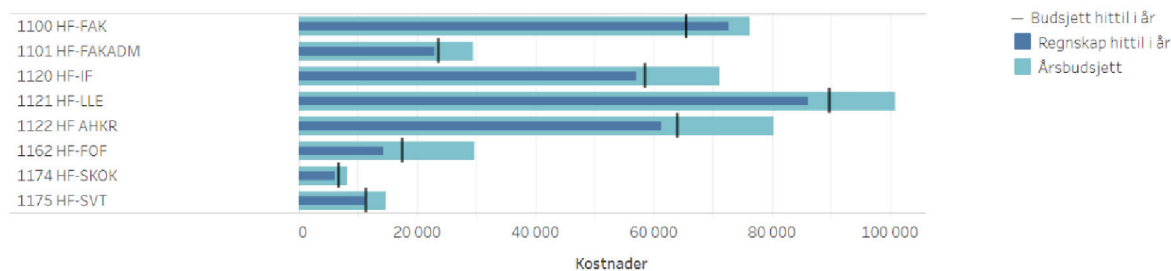


Figur 3 viser budsjett, regnskap og prognose for inntekter per oktober. Vi regner med en samlet BOA-aktivitet på 100,9 mill. kroner i 2024. Dette er 0,9 mill. kroner høyere enn budsjettet, og 1 mill. kroner høyere enn i fjor.

Vedlegg til økonomirapport, etter oktober 2024

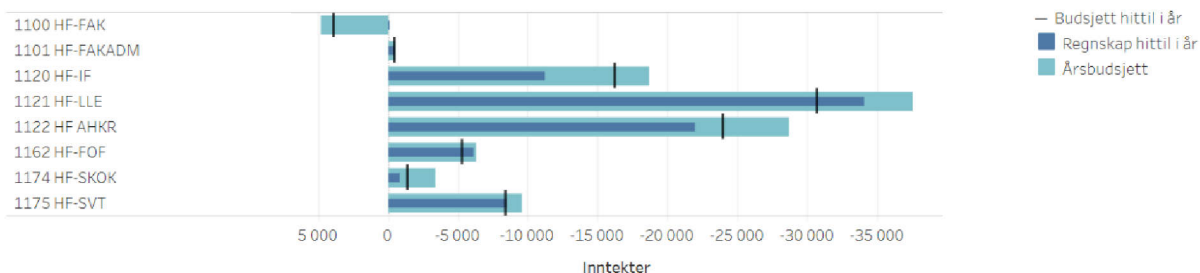
1. Status ved instituttene

FIGUR 4 KOSTNADER PER INSTITUTT GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR.



Figur 4 viser at vi stort sett ligger innenfor budsjett per sted på GB. Fastlønn ligger også inne i tallene her. Fakultetsstedkoden har et stort overforbruk på grunn av avsetning for lønnsoppgjøret, som ikke er fordelt ut.

FIGUR 5 INNTEKTER PER INSTITUTT BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.



Figur 5 viser BOA-budsjett og regnskap per enhet.

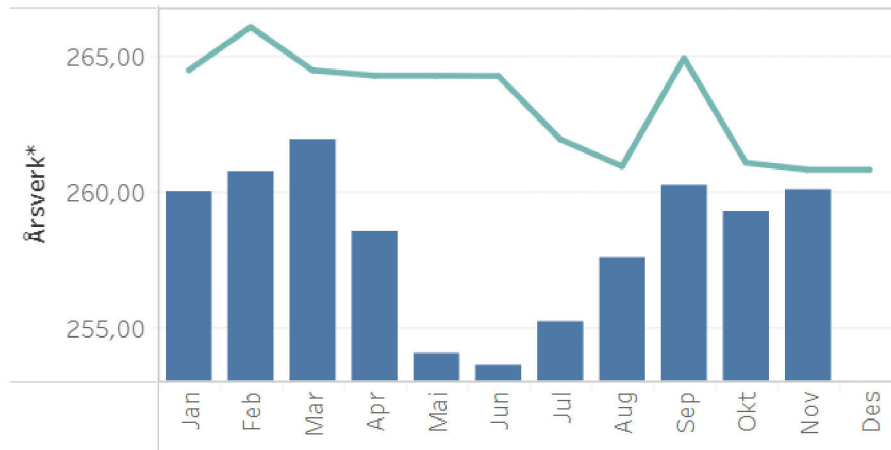
Budsjettet på 1100 HF-FAK er negativt for å korrigere ned totalsummen for hele fakultetet, i tråd med målet for 2024 som vi har meldt inn til UiB sentralt. Budsjettene på instituttnivå er i tråd med det de meldte inn i budsjettprosessen for 2024.

IF meldte inn veldig høyt budsjett på NFR, sammenlignet med hva de faktisk har i prosjektporteføljen sin, og vil derfor ha store avvik på BOA i 2024. LLE, FOF og SVT ligger foran eller nesten på budsjett, mens resten ligger noe bak.

2. Årsverk per måned i 2024

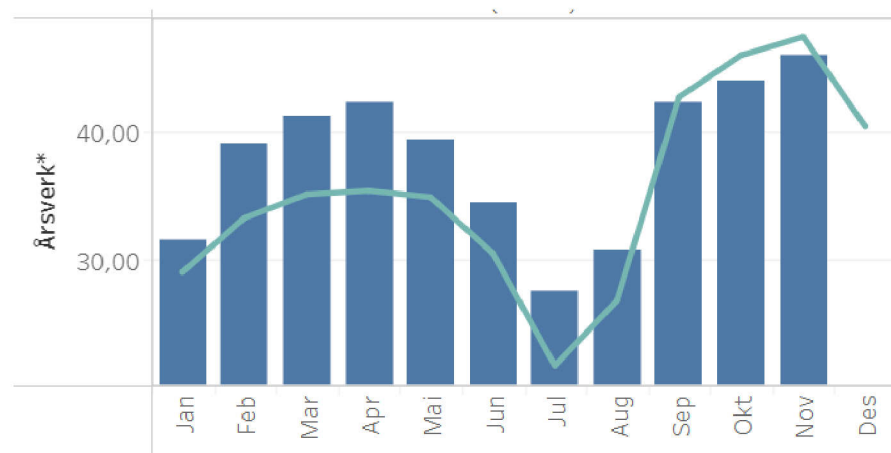
Årsverkstallene, som er hentet ut fra rapporteringsløsningen tableau, viser punktårsverk den første i måneden og er ikke korrigert for fravær eller kortere permisjoner.

FIGUR 6: FASTE STILLINGER PÅ GRUNNBEVILGNINGEN



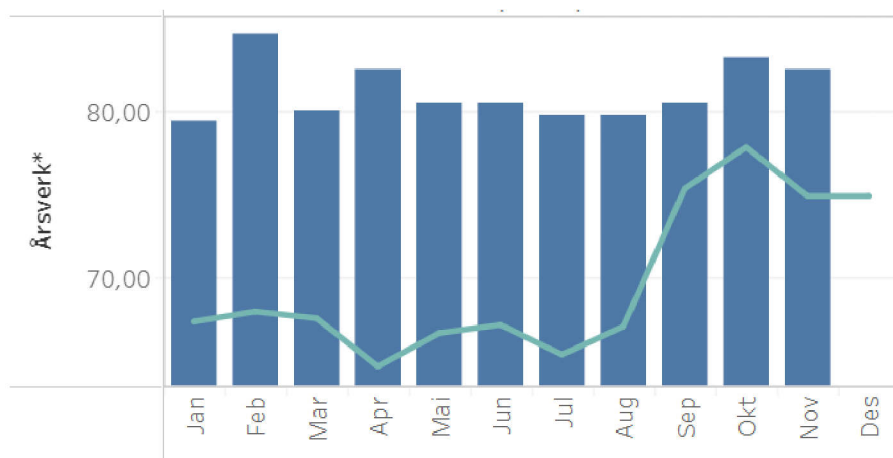
I oktober hadde vi 259,26 faste årsverk på grunnbevilgningen. Dette er 1,65 årsverk lavere enn til samme tid i fjor.

FIGUR 7: MIDLERTIDIGE STILLINGER PÅ GRUNNBEVILGNINGEN UTEN REKRUTTERINGSSTILLINGER



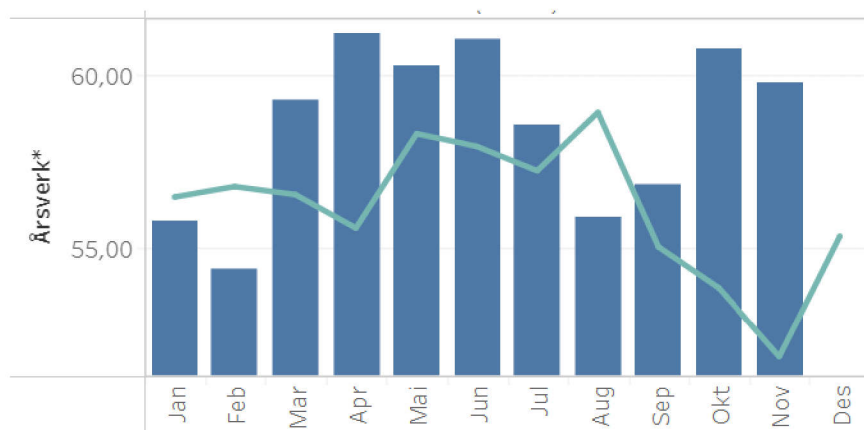
Figur 7 viser 43,95 midlertidige årsverk per oktober. Av disse er 11,08 midlertidige, 17,5 vikarer og 15,36 åremålsansatte. Figuren viser at nivået på midlertidige hittil har vært noe høyere enn i 2023, og men at differansen for oktober måned utgjør 1,99 færre årsverk enn til samme tid i fjor.

FIGUR 8: REKRUTTERINGSSTILLINGER PÅ GRUNNBEVILGNINGEN



Per oktober hadde vi 83,21 årsverk knyttet til rekrutteringsstillinger på grunnbevilgningen, 5,4 flere enn til samme tid i fjor.

FIGUR 9: ÅRSVERK BOA



Per oktober hadde vi 60,77 årsverk på BOA. Dette er 6,98 årsverk høyere enn til samme tid i fjor.