



Arkivsaksnr.:  
2024/3431

Dokumentdato:  
07.10.2024

Styre:  
Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

Styresak:  
73/24

Møtedato:  
22.10.2024

## Regnskap per august 2024

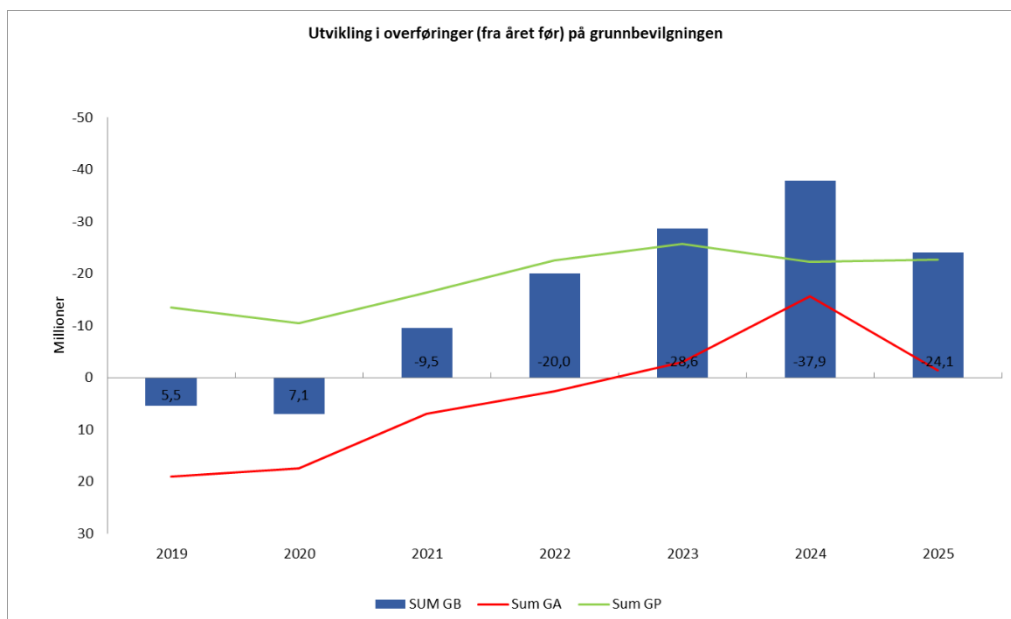
### Vedlegg:

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

### Kommentarer til regnskapsrapporten

Regnskapsrapporten per august viser positive avvik både på inntekts- og kostnadssiden for grunnbevilgningen. En betydelig del av avvikene ligger på instituttnivå. Avvik på instituttnivå hentes normalt inn mot slutten av året. Kombinasjonen av langtidsprognosene for fakultetet og budsjettdialogmøte med universitetsledelsen har gjort til at fakultetsledelsen har signalisert at forbruket i siste del av 2024 bør reduseres der det er mulig. I 2025 endres både den nasjonale finansieringsmodellen, UiBs inntektsfordelingsmodell og fakultetets egen budsjettmodell. Fakultetsledelsen ønsker å bidra med en overgangsordning for instituttene ved å gjøre et engangsunntak fra den normale øvre grensen på overføringer på 5 % av ubrukte driftsmidler. Enhetene vil derfor få overføre alle ubrukte driftsmidler ved årets utløp til 2025. Dette vil sannsynligvis bidra til noe høyere overføringer enn de som ligger til grunn for prognosen etter august.

Prognosen for BOA-aktiviteten er 1 mill. kroner lavere enn budsjettet.



**Forslag til vedtak:**

Fakultetsstyret tar saken til orientering.

Camilla Brautaset  
dekan

Kim Ove Hommen  
fakultetsdirektør

# Økonomirapport for Det humanistiske fakultet etter august 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.

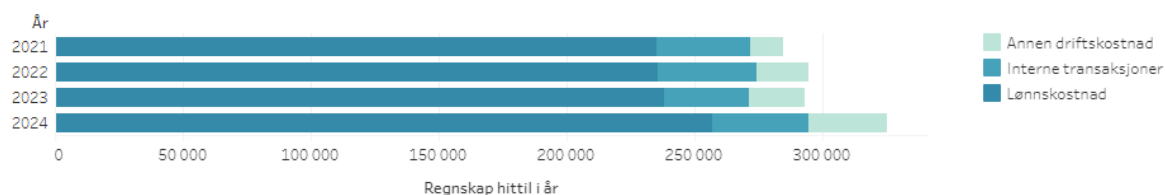
	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-491 390	-316 392	-317 295	0,3%
Kostnader	510 985	334 544	325 325	2,8%
<b>Sum totalt</b>	<b>19 595</b>	<b>18 152</b>	<b>8 030</b>	

Regnskapsoppstillingen etter august viser lavere aktivitet på BOA enn budsjettert med 3,1 mill. kroner, dette vises både under inntekter og kostnader.

På GB har vi et positivt inntektsavvik på 4 mill. kroner og et positivt kostnadsavvik på 6,1 mill. kroner.

Vi ligger an til å få større overføringer på grunnbevilgningen enn budsjettert. 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. Lønnen 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	-249 789	-253 779	1,6%
	Sum	-391 390	-249 789	-253 779	1,6%
Kostnader	Lønnskostnad	374 575	231 216	225 441	2,5%
	Annen driftskostnad	51 413	29 253	22 115	24,4%
	Interne transaksjoner	-15 003	7 472	14 253	-90,8%
	Sum	410 985	267 941	261 809	2,3%
<b>Sum</b>		<b>19 595</b>	<b>18 152</b>	<b>8 030</b>	
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	19 670	29 831	
	Sum	-19 595	-18 152	-8 030	
<b>Sum</b>		<b>-19 595</b>	<b>-18 152</b>	<b>-8 030</b>	
<b>Sum totalt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Tabell 2 viser budsjett, regnskap og avvik i prosent for GB per august. Vi har et positivt inntektsavvik som utgjør 1,6 % (4 mill. kroner) og et positivt kostnadsavvik som utgjør 2,3 % (6,1 mill. kroner).

#### Inntekter

Inntektene er til sammen 1,6 % (4 mill. kroner) høyere enn budsjettet etter august. Dette skyldes at periodisering av inntekter knyttet til EVU ble lagt i september i budsjettet, men inntektene kom inn i august. I tillegg ble inntektene høyere enn årsbudsjett med 1,9 mill. kroner på grunn av flere betalende studenter på etter- og videreutdanningstilbudet PRISME.

#### Lønnskostnader

Avvik på lønn utgjør samlet sett 2,5 % (5,8 mill. kroner) på grunnbevilgningen.

På annuum finner vi et samlet positivt avvik på 3,1 mill. kroner, hvor 1,9 mill. kroner ligger på fakultetsnivå. Av dette skyldes ca. 0,8 mill. kroner besparelser på grunn av streik. Resten kan knyttes til forsinkelser i planlagte ansettelses. Avvik på instituttnivå utgjør 1,2 mill. kroner etter august.

Vi har et positivt avvik på ex.phil. på 0,7 mill. kroner hvor 0,3 millioner skyldes besparelser på grunn av streik, og et positivt avvik på EVU, med 0,6 mill. kroner, som skyldes høyere refusjoner enn budsjettet. Vi finner også et unødvendig avvik på egenfinansiering BOA med 0,5 mill. kroner, som vi forsøker å rette til neste budsjettoppdatering.

Det settes fortløpende av for lønnsoppjøret for 2024 med 0,92 mill. kroner per måned. Dersom lønnsoppjøret skulle strekke seg inn i 2025, før det blir utbetalt, vil det derfor ikke medføre ytterligere kostnader for fakultetet på totalnivå, men det kan medføre konsekvenser på BOA-prosjekter eller øremerkede midler.

#### 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 24,4 % (7,1 mill. kroner).

På sentral egenfinansiering ligger vi 3,1 mill. kroner på etterskudd etter august. Det er foreløpig brukt lite av rekrutteringsstillingenes driftsmidler, noe som gir positivt avvik på 1,5 mill. kroner. I tillegg er det brukt 1,4 mill. kroner mindre enn budsjettet på andre øremerkede midler.

Rekrutteringskampanjen for HF har et foreløpig negativt avvik på 0,9 mill. kroner og det ser ut til å ende med et overforbruk på rundt 0,5 mill. kroner på denne posten.

Det er brukt 1,6 mill. kroner mindre enn budsjettet, på drift, på instituttens annuum per august.

### 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 -90,8 % (-6,8 mill. kroner) etter august.

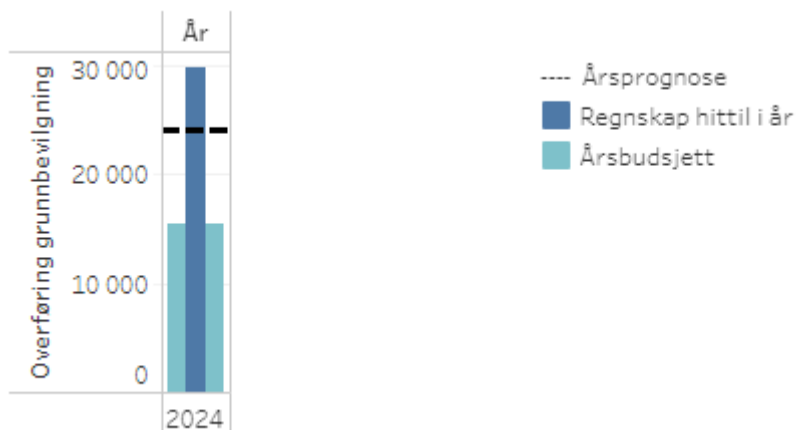
Om lag -2,2 mill. kroner av avviket skyldes lavere nettobidrag, hvor -1,8 mill. kroner kan knyttes til overforbruk BOA. Deler av dette vil rettes opp i prosjektporteføljen, men ikke alt.

Øvrig avvik på interne transaksjoner skyldes for det meste feil periodisering av inntekter til sentral egenfinansiering.

Avviket på lønn knyttet til egenfinansiering på BOA-prosjekter har sin motpart her med et avvik på -0,5 mill. kroner. Dette vil vi forsøke å fjerne til neste budsjettoppdatering.

## 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 24,1 mill. kroner. Dette består av en negativ saldo på GA med 6,9 mill. kroner og en positiv saldo på GP med 31 mill. kroner.

De største avvikene på annuum per august ligger på instituttnivået. Ledige midler på instituttnivået blir omfordelt eller benyttet senere. Prognose fra instituttene viser et samlet overforbruk på kostnadsrammen med 0,4 mill. kroner, altså er det ventet at underforbruk hittil vil bli hentet inn. Usikkerhet på instituttnivå kan som vanlig 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 derfor 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. Dette vil sannsynligvis bidra til høyere overføringer enn de som ligger til grunn i prognosen etter august.

På fakultetsnivå vil besparelser på lønn dekke overforbruk på rekrutteringskampanje og ekstraordinære byggmessige tiltak. Vi har hatt færre HF-studenter på ex.phil. som gir en besparelse på ex.phil.-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	-7,4	8,3	-0,9
	EVU	2,2	5,0		-5,0
	Exphil	-4,5	-4,4		4,4
<b>Sum GA</b>		<b>-10,0</b>	<b>-6,9</b>	<b>8,3</b>	<b>-1,4</b>
GP	Rek.stillinger	7,0	8,3	-8,3	0,0
	Studiesentre	1,6	1,6		-1,6
	Sentral egenfinansieri	13,6	17,5		-17,5
	Andre GP	3,2	3,7		-3,7
<b>Sum GP</b>		<b>25,4</b>	<b>31,0</b>	<b>-8,3</b>	<b>-22,7</b>
<b>SUM GB</b>		<b>15,4</b>	<b>24,1</b>	<b>0,0</b>	<b>-24,1</b>

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	-42 297	-36 444	-13,8%
EU	-9 000	-5 031	-6 301	25,3%
Andre	-27 000	-19 275	-20 771	7,8%
<b>Grand Total</b>	<b>-100 000</b>	<b>-66 603</b>	<b>-63 516</b>	<b>-4,6%</b>

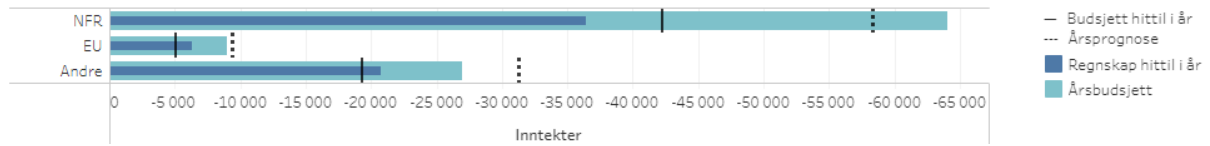
Tabell 4 viser et samlet avvik på -4,6 % (3,1 mill. kroner) på BOA.

På NFR ligger vi bak med 5,9 mill. kroner per august, og har justert prognosen tilsvarende.

På EU ligger vi 1,3 mill. kroner foran budsjett hittil, og prognosen for året ligger nå på 0,4 mill. kroner mer enn budsjett.

Under Andre finner vi et samlet positivt avvik på 1,5 mill. kroner. Prosjektporteføljen gir grunn til å forvente økende aktivitet i løpet av året, og vi har derfor justert opp prognosen for Andre med 4,3 mill. kroner sammenlignet med budsjett.

**FIGUR 3: INNTEKTER BOA**

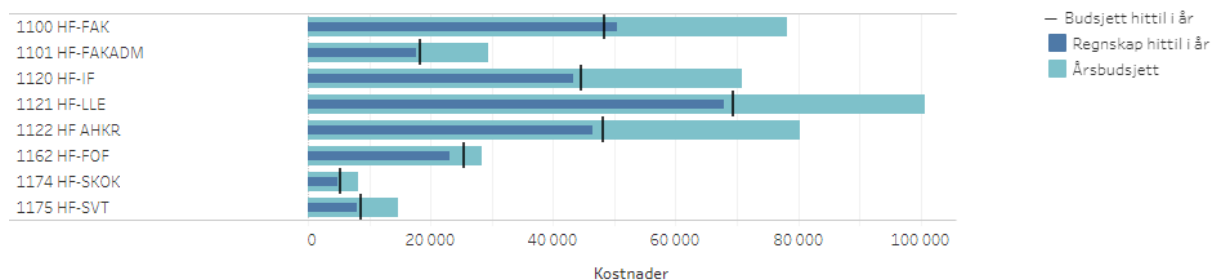


Figur 3 viser budsjett, regnskap og prognose for inntekter per august. Vi regner med en samlet BOA-aktivitet på 99 mill. kroner i 2024. Dette er 1 mill. kroner lavere enn budsjettet, og 0,9 mill. kroner lavere enn i fjor.

## Vedlegg til økonomirapport, etter august 2024

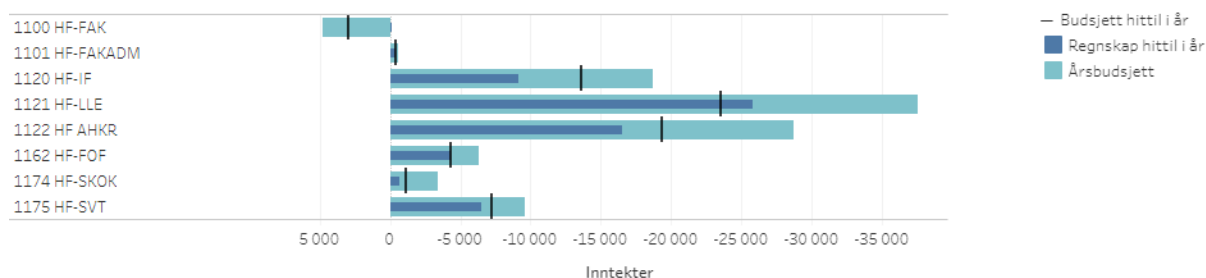
### 1. Status ved instituttene

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.

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



Figur 5 viser BOA-budsjett og regnskap per enhet.

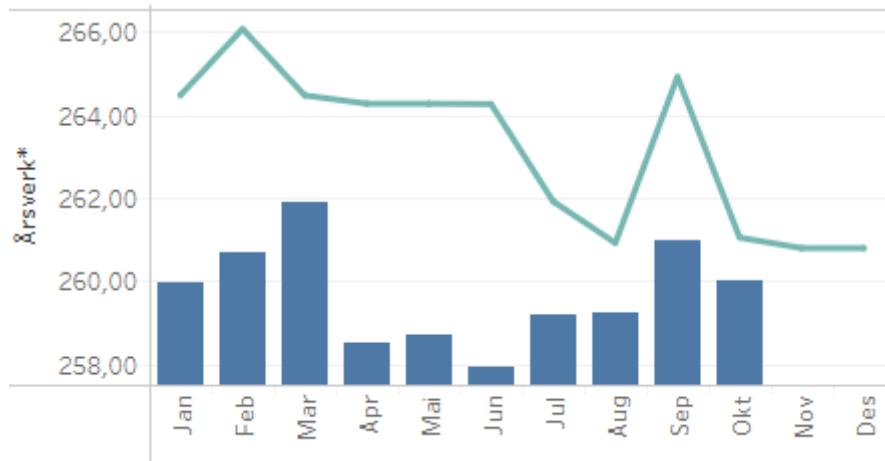
Budsjettet på 1100 HF-FAK er negativt for å korrigere ned totalsummen for hele fakultetet, i tråd med målet for 2024 som vi har meldt inn til UiB sentralt. Budsjettene på instituttnivå er i tråd med det de meldte inn i budsjettprosessen for 2024.

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 og FOF ligger foran eller nesten på budsjett, mens resten ligger noe bak.

## 2. Årsverk per måned i 2024

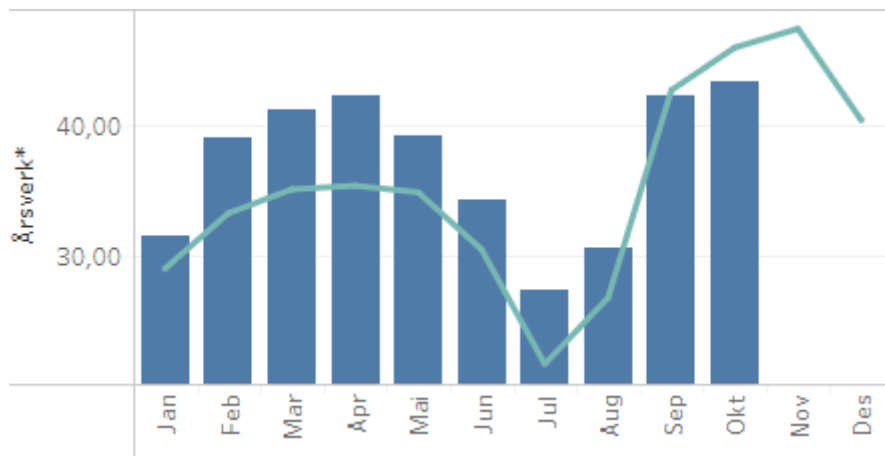
Årsverkstallene, som er hentet ut fra rapporteringsløsningen tableau, viser punktårsverk den første i måneden og er ikke korrigert for fravær eller kortere permisjoner.

FIGUR 6: FASTE STILLINGER PÅ GRUNNBEVILGNINGEN



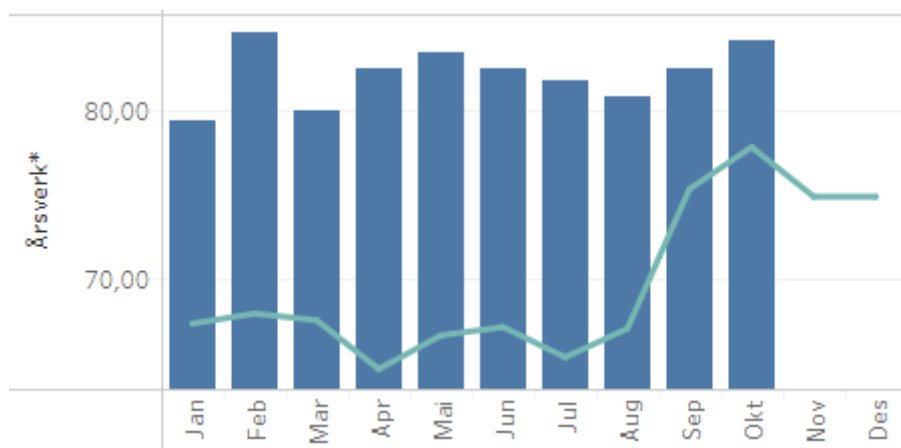
I august hadde vi 259,26 faste årsverk på grunnbevilgningen. Dette er 1,65 årsverk lavere enn til samme tid i fjor.

FIGUR 7: MIDLERTIDIGE STILLINGER PÅ GRUNNBEVILGNINGEN UTEN REKRUTTERINGSSTILLINGER



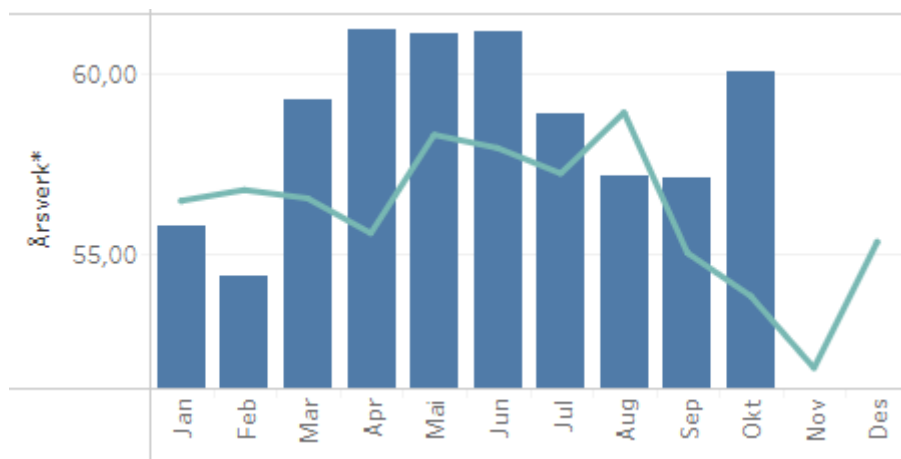
Figur 7 viser 30,59 midlertidige årsverk per august. Av disse er 6,21 midlertidige, 13,09 vikarer og 11,29 åremålsansatte. Figuren viser at nivået på midlertidige er noe høyere enn i 2023, og differansen for august måned utgjør 3,84 årsverk.

FIGUR 8: REKRUTTERINGSSTILLINGER PÅ GRUNNBEVILGNINGEN



Per august hadde vi 80,81 årsverk knyttet til rekrutteringsstillinger på grunnbevilgningen, 13,8 høyere enn til samme tid i fjor.

FIGUR 9: ÅRSVERK BOA



Per august hadde vi 57,18 årsverk på BOA. Dette er 1,73 årsverk lavere enn til samme tid i fjor.