



Styre: Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

Styresak: 64/15

Møtedato: 24.11.2015

Dato: 16.11.2015

Arkivsaknr: 2015/4729-

ANNHFE

Regnskap per oktober 2015

Dokumenter i saken:

- Regnskapsrapport etter oktober (vedlegg)

Bakgrunn

Det humanistiske fakultet har en krevende økonomisk situasjon. Fakultetsstyret skal derfor gi hyppig regnskapsoppdatering. Vedlagt følger regnskapsrapport med forslag til ny mal. Målet er at vi stadig skal forbedre oss i rapporteringen slik at den vesentligste informasjonen blir formidlet så tydelig som mulig til fakultetsstyret.

Regnskap per oktober 2015

I desember 2014 så vi at kostnadene i 2015 ville være høyere enn inntektene. Dette var en ny situasjon da vi ved inngangen til 2014 hadde en positiv overføring på hele 29 millioner og i 2013 en positiv overføring på 23 millioner. Vi valgte å budsjettere med en forutsetning om høyere frie inntekter enn året før i påvente av en revisjon av bemanningsplanen. Dette ville gjøre det mulig å styre den nødvendige nedbemanningen strategisk, framfor å stanse planlagte tilsetninger allerede da. I stedet for et kostnadskutt, har det blitt et underskudd.

Utgiftene hittil i 2015 samsvarer godt med budsjettet fra desember, men andre inntekter, sammenlignet med budsjettfordelingen har gått kraftig ned (dvs. andre frie inntekter, EVU-inntekter, og forventet innsparing i ledige stillinger og refusjoner). Underskuddet vi nå står overfor skyldes hovedsakelig svikt i resultatinntekter over flere år, kombinert med kutt i fakultetets ramme. Dette er en langvarig trend som må håndteres både på inntektssiden og kostnadssiden. På kort sikt blir det viktigst å redusere kostnadene tilstrekkelig i 2015 og 2016 for at underskuddssituasjonen ikke skal bli uhåndterlig.

Vi jobber nå med regnskapsrapporter som vil gi en bedre oversikt over de enkelte budsjettpostene. Vi har ikke hatt så høye inntekter i 2015 som det ble lagt til grunn i budsjettfordelingen og har beregnet de manglende inntektene til å utgjøre ca. 14. millioner kroner. I regnskapsrapportene er disse inntektene vist som en reduksjon av interne kostnader og som forventet underskudd (se vedlagt rapport). Derfor viser dette seg ikke som underskudd på de ulike postene, men som lavere beløp i "Belastet andre kostnader" der ulike typer kostnader blir ført (f.eks. HFs andel av ex.phil., eksamenskostnader sentralt og avsetning til små driftsmidler) og «Overføring til neste år» (se vedlagte rapport). Dette har gjort det vanskelig for fakultetsstyret å få full oversikt over hvor vi har for høye kostnader.

For å gi et bilde av hvordan overforbruket sammenlignet med reelle inntekter ville slå ut, har vi i denne regnskapssaken laget et revidert budsjett. Der har vi lagt inn et kutt på alle lønns- og driftskostnader på «de frie midlene» (som kalles «annuum» eller prosjekt 000000), på

henholdsvis 11,6 mill. kr på lønn og 2,4 mill. kr på drift. Dette er tall som er basert på hvordan kostnadene fordeler seg ved HF i dag med hhv. 83 % på lønn og 17 % på drift.

Lønn	Drift	Reduksjon i kostnader
83 % av totale kostnader	17 % av totale kostnader	Totalt 14 mill. kr.
11,6 mill. kr	2,4 mill. kr	Totalt 14 mill. kr.

Annum er midlene fakultetet får stilt til disposisjon og som ikke UiB har øremerket til et bestemt formål. Det meste av disse midlene går til faste stillinger og ordinær aktivitet på institutt og fakultet.

I tabell 1-3 viser vi budsjettet for grunnbevilgningen slik det kanskje ville ha sett ut dersom vi i fjorårets budsjettfordelingssak hadde valgt å kutte kostnader flatt i stedet for å forvente høyere inntekter.

Tabell 1.

Lønntyper per oktober 2015	Hittil i år - budsjett (revidert)	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett (opprinnelig)	Årsbudsjett (revidert)	Endring fra opprinnelig budsjett
Lønn faste vitenskapelige	104,2	101,6	2,5	133,4	127,9	-5,50
Sosiale kostnader	78,6	84,7	-6,1	99,1	95,6	-3,47
Lønn rekruttering	30,2	32,2	-2,0	36,4	36,4	0,00
Lønn faste teknisk/adm	31,4	31,2	0,2	40,7	38,8	-1,86
Lønn midlertidige vitenskapelige	3,8	4,3	-0,5	5,0	4,8	-0,17
Vikarer	2,2	3,6	-1,4	2,6	2,5	-0,10
Eksamen/ bedømmelse	0,7	0,9	-0,2	0,9	0,9	-0,02
Lønn midlertidige teknisk/adm.	0,2	0,7	-0,5	0,3	0,2	-0,01
Andre lønntyper	0,2	-0,2	0,4	0,3	0,3	-0,01
Refusjoner	-7,0	-8,3	1,3	-8,6	-8,4	0,27
Instituttarter	15,2	19,4	-4,2	22,4	21,7	-0,72
Sum	259,7	270,2	-10,5	332,3	320,7	-11,60

Dersom vi skulle redusert driftsrammene med 2,4 mill. kr ville dette bli fordelt på institutt/sentre og fakultet. Mesteparten av kuttene ville komme på instituttdrift der annuum er relativt størst.

Tabell 2 Drift institutt

Drift per oktober 2015	Hittil i år - budsjett (revidert)	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett (opprinnelig)	Årsbudsjett (revidert)	Endring fra opprinnelig budsjett
Diverse drift	19,7	6,7	13,0	28,1	25,8	-2,31
Kurs, konferanse		1,3	-1,3	0,0		
Reiser		7,4	-7,4	0,0		
Representasjon		1,2	-1,2	0,0		
Sum drift institutt	19,7	16,6	3,1	28,2	25,8	-2,31

Tabell 3 Drift fakultet

Drift per oktober 2015	Hittil i år - budsjett (revidert)	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett (opprinnelig)	Årsbudsjett (revidert)	Endring fra opprinnelig budsjett
Tilskudd	8,6	10,4	-1,75	9,56	9,56	0,00
Diverse drift	1,6	3,3	-1,65	2,36	2,27	-0,09
Sum drift fakultet	10	14	-3,4	-0,3	12	-0,09

Kommentarer til regnskap etter oktober (vedlegg)

I den nye oppstillingen («Totaloversikt GB per oktober 2015») forsøker vi å splitte opp økonomien i det som belastes på fakultetsnivå og det som belastes på instituttnivå på grunnbevilgningen. Den øverste tabellen viser en oppstilling av totale inntekter og kostnader.

I tabellen under splittes inntekter og kostnader opp på fakultet og institutt der de forskjellige kostnadstypene hører hjemme. Fakultetsdelen består av alle kostnadene på fakultetsnivå. Det innebærer alle kostnader som er ført på stedkodene 110000 til 110110. I tillegg kommer all fastlønn, refusjoner og sosiale kostnader fra instituttene.

Institutt delen består av kostnadene som føres på instituttene og som følges opp med instituttbudsjetter. Her er det altså ikke med fastlønn og sosiale kostnader. Det blir satt av for sosiale kostnader for instituttene på fakultetsnivå. Dersom instituttene bruker mer på lønn enn de har i instituttbudsjettet, må de dekke dette inn selv. Dette innebærer også å dekke sosiale kostnader for den delen av instituttlønnen som går over budsjett.

Hovedlinjer (øverste tabell)

Inntektene er 305 millioner kroner, 2 millioner kroner lavere enn budsjett, men om lag 9 millioner lavere enn i fjor på samme tid. Avviket på 2 millioner skyldes instituttinntekter (se neste avsnitt). Prognosen for inntekter er 371,5 millioner. Mye statsinntekter kommer på slutten av året, fordi det er der kostnadene er høyest.

Kostnadene ligger 5,7 millioner over budsjett og 3,3 millioner høyere enn samme tid i fjor. Prognosen for kostnader er på 391,7 millioner, 20,2 millioner høyere enn inntektene i 2015.

Inntekter

Statsinntekter er de sikre inntektene vi har og det er derfor i liten grad avvik på disse. Avviket på inntekter finner vi på den delen av inntekter som kalles instituttinntekter. Instituttinntektene burde vært budsjettert på instituttnivå, men er hittil budsjettert på fakultetsnivå og er per definisjon alle inntekter som ikke er statsinntekter. Det har hittil kommet inn 4,8 millioner. Avviket er på til sammen 2 millioner. Av dette kommer 2,3 millioner kroner fra EVU-tilbudene våre på IF og LLE. EVU-tilbudet på nettspansk har nesten blitt halvert siden 2013 og har dermed ført til lavere inntekter.

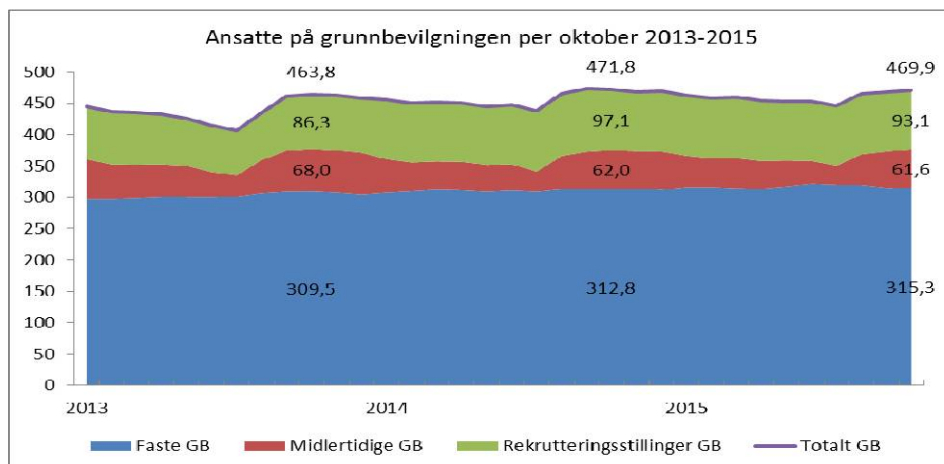
Andre instituttinntekter er 363 000 kr i husleieinntekter fra Uni Research som betaler 27 % av leien av lokalet til GAMUT i Lars Hilles gate 19. Prosjektet Wheels within Wheels ble definert som grunnbevilgning, ikke BOA, og har mottatt 530 000 i forskudd. Privatister som går opp til eksamen har så langt betalt 41 000 kr. Wissenschaftskolleg zu Berlin på IF 206 000 kr. Ellers gjelder instituttinntektene en lang rekke mindre refusjoner fra ansatte og andre institusjoner.

Lønn

Lønnskostnadene totalt ligger 1,2 millioner over budsjett, og 10 millioner høyere enn samme tid i fjor. Vi får tilbakebetalt 1,1 millioner kr i lønn, når overføringen av Kark er fullført.

Endringen fra i fjor kan forklares med et godt lønnsoppgjør på slutten av fjoråret, høyere startlønn for førsteamanuenser og professorer, samt uforutsette stillingskrav.

På fakultetet er lønnskostnadene 2,2 millioner under budsjett, mens lønnskostnadene på institutt er 3,4 millioner over budsjett. Når man ser på de enkelte lønnskategoriene ligger faste vitenskapelige 7 millioner under budsjett og administrative 1,7 millioner under budsjett. Samtidig ligger lønn til midlertidige, både vitenskapelige og administrative og vikarer over budsjett. Det er gitt vikarmidler for ledige stillinger innenfor bemanningsplanen, både ved ledighet og langvarig sykdom og dette er årsaken til økte kostnader.



Grafene over viser utviklingen i ansatte på grunnbevilgningen i perioden januar 2013 til oktober 2015. Oktobertallene viser på grafen. Antall stipendiater og postdoktorer ligger over måltallet på 84,3 med omtrent 10 stillinger ekstra pr mnd. så langt i 2015.

Drift fakultet

Driftskostnader på fakultetsnivå er generelle kontorkostnader. Tilskudd er finansiering av studiesentrene i York, Kiel, Roma og Caen. I tillegg kommer driftsbidrag til HSU.

Interne kostnader/inntekter

Husleie er den største enkeltkostnaden utenom lønn. Administrasjonskostnader er fellesbidrag for BOA-årsverk ved fakultetet. Fakultetet sender disse BOA-kostnadene videre til instituttene, sammen med en kostnad for husleie og administrasjon ved HF. Under posten «godskrevet andre inntekter» vises også inntektene fra ex. phil. på ca. 19 millioner kr.

Posten «belastet andre utgifter» består av fakultetets egen ex. phil. kostnad på 3,6 millioner, samt eksamenskostnader 1,3 millioner og små driftsmidler på 3,5 millioner. Grunnen til at det ikke er budsjettet tilstrekkelig for disse kostnadene, er at budsjettet måtte kuttes for å gå i balanse, jf. forklaringen på s. 1.

Institutter og sentre:

Instituttene har fått tildelt 56,9 millioner per oktober. Av dette har de brukt litt over halvparten når det er 2 måneder igjen. Kr 18,7 millioner er brukt på lønn på instituttnivå. Dette ligger over det som er tildelt som lønnsmidler. IF har brukt mye mer på lønn enn de har blitt tildelt. Dette instituttet er også i minus på sitt annuum.

Bidrag og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

I/K	Finansieringskilde	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Avvik i %	Årsbudsjett 2015
☐ Kostn.	1. Oppdragsaktivitet	1 047 100	2 906 703	-1 859 603	177,6 %	1 262 000
	2. NFR - bidragsaktivitet	31 873 800	26 968 622	4 905 178	-15,4 %	37 622 000
	3. EU - bidragsaktivitet	2 567 600	3 130 445	-562 845	21,9 %	2 913 000
	4. Annen bidragsaktivitet	16 658 000	16 469 421	188 579	-1,1 %	19 854 000
Kostn. Sum		52 146 500	49 475 191	2 671 309		61 651 000
☐ Innt.	1. Oppdragsaktivitet	-1 047 100	-2 906 703	1 859 603	177,6 %	-1 262 000
	2. NFR - bidragsaktivitet	-31 873 800	-26 968 622	-4 905 178	-15,4 %	-37 622 000
	3. EU - bidragsaktivitet	-2 567 600	-3 130 445	562 845	21,9 %	-2 913 000
	4. Annen bidragsaktivitet	-16 658 000	-16 469 421	-188 579	-1,1 %	-19 854 000
Innt. Sum		-52 146 500	-49 475 191	-2 671 309		-61 651 000
Grand Total		0	0	0	0,0 %	0

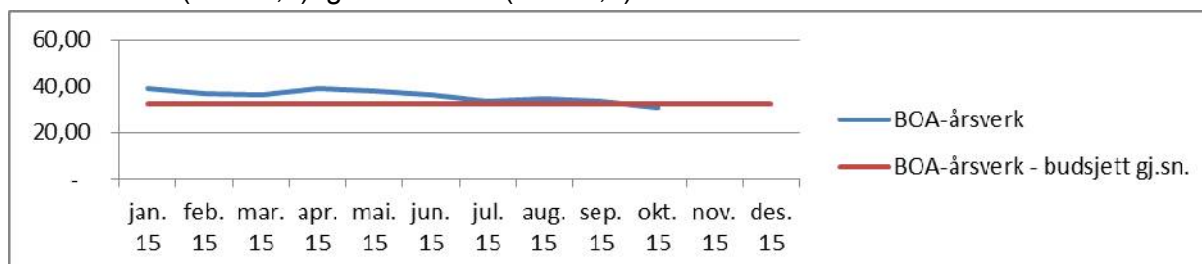
Tilsvarende periode tidligere år						
I/K	Innt.					
Summer av Regnskap hit År						
Finansieringskilde		2014	2013	2012	2011	2010
1. Oppdragsaktivitet		-3 605 971	-2 767 319	-250 960	-78 500	-11 479
2. NFR - bidragsaktivitet		-22 289 692	-23 379 808	-26 583 474	-27 538 401	-15 913 966
3. EU - bidragsaktivitet		-5 296 844	-5 515 319	-6 635 858	-7 526 223	-3 355 234
4. Annen bidragsaktivite		-12 278 899	-18 573 112	-16 508 910	-15 397 123	-9 221 782
Grand Total		-43 471 406	-50 235 557	-49 979 202	-50 540 247	-28 502 461

Årsbudsjett for Oppdragsaktivitet skal være skal være 6 062 000 istedenfor 1 262 000. Reelt avvik ligger derfor rundt 2,2 Dette skyldes lavere aktivitet på prosjektene enn budsjettert hittil i år.

NFR-bidragsaktivitet har lavere andre driftskostnader enn budsjettert med et avvik hittil på 4,9 millioner. Av dette er 3,1 millioner høyere lønn og 8 millioner lavere drift enn budsjettert. Teknisk prognose viser at det sannsynligvis blir mindre aktivitet enn budsjettert for 2015.

EU-bidragsaktiviteten (EU-prosjektene) har 0,6 millioner høyere inntekt enn periodisert budsjett. To store EU-prosjekter har blitt avsluttet i år. Det er ikke ventet høyere inntekter enn vi allerede har fått, siden prosjektene er avsluttet.

I år har prosjektet Nasjonale fagprøver (Oppdrag) det største budsjettet med 7 mill. kr, fulgt av CONVAR (NFR/6,2) og INESS UIB (NFR/4,9)



Per oktober var det registrert 30,7 BOA-årsverk. I budsjettet regner vi med 32,2 BOA-årsverk i gjennomsnitt for 2015.

Prognoser for aktivitet 2015:

NFR	32,7 mill.kr
EU	3,1 mill.kr
Andre	19,7 mill.kr
Oppdrag	4,9 mill.kr
Totalt	60,5 mill.kr

Overføring til 2016 - prognose

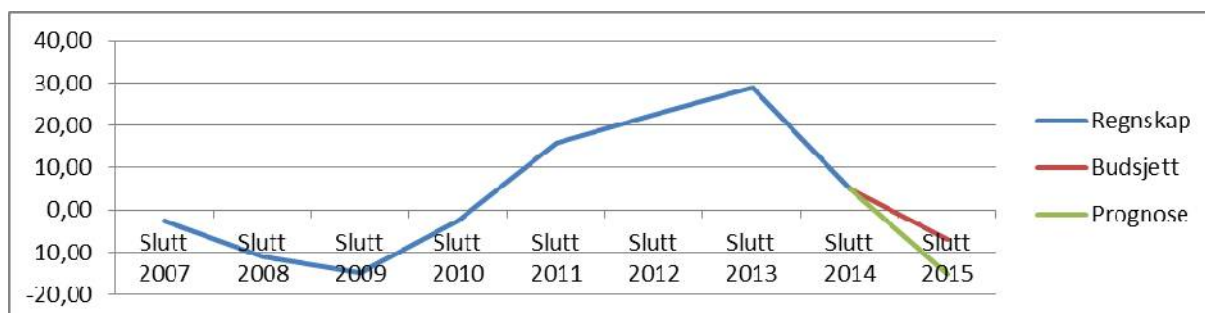
Samlet overføring fra 2014 til 2015 var 5 millioner på grunnbevilgningen. Av dette var -5,1 millioner (underskudd fra 2014) overført på annuum og tilsammen 10,3 millioner ble overført på øremerkede midler.

Øremerkede midler:

Vi får i år høyere kostnader enn inntekter på stipendiater og postdoktorer. Dette skyldes at vi tidligere har ansatt flere stipendiater og postdoktorer enn det som lå i rammen, for ikke å binde oss til faste ansettelser. Dette fører i år til et underskudd på rekrutteringsprosjektene med 6,6 millioner som vil bli trukket fra på annuum ved overføring til 2016.

Annuum:

Målet for annuum var å komme i balanse. Overføringene til stipendiater og postdoktorer samt underskuddet fra 2014 gjør at dette blir umulig. Hittil har annuum et underskudd på 16,3 millioner. Samlet sett vil vi få en negativ overføring på annuum med 27,4 millioner.



Overføringen på annuum til 2016 vil til sammen utgjøre -27,4 millioner. På hele grunnbevilgningen er prognosen for overføring til 2016 et underskudd på 15 millioner. Det forutsetter at universitetet sentralt dekker underskuddet på norskkursene og finansierer tørrlaboratoriet ved AHKR slik vi ble forespeilet. EVU og andre øremerkede prosjekter bidrar til at totalen på overføringer blir -15 millioner

	Prognose på saldo per 31.12.2015	Saldering rekrutteringstillinger	Overføring til 2016
Annuum	20,8	6,6	27,4
Rekrutteringsstillinger	6,6	-6,6	0,0
Norskurs	0,0		0,0
EVU	-4,2		-4,2
Andre 7XXXXX	-8,2		-8,2
Sum	15,0	0,0	15,0

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapport etter oktober 2015 til orientering.

Margareth Hagen
dekan

Trine Moe
fakultetsdirektør

Tall i millioner

	Årsbudsjett	Hittil i fjor-regnskap	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Avvik i prosent	Prognose 2015
Inntekt	-375	-312,51	-305,4	-303,4	-2,0	1%	-371,5
Kostnad	387	316,49	314,1	319,8	-5,7	-2%	391,7
Overføring fra 2014	-5	-29,08	-5,2	-5,2	0,0	0%	-5,2
Overføring til neste år	7	-25,1	3,5	11,2	-7,7		15,0

	Årsbudsjett	Hittil i fjor-regnskap	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Avvik i prosent	Prognose 2015
Fakultetsrapport							
Inntekt	-375,1	-307,8	-305,4	-298,6	-6,8	2 %	-371,5
Statsinntekter	-365,1	-306,5	-298,7	-298,7	0,0	0 %	
Instituttinntekter	-10,0	-1,3	-6,8	0,1	-6,8	101 %	
Utstyr/inv.	1,0	0,7	0,8	1,1	-0,3	-39 %	4,7
Kjøp av varer og utstyr	1,0	0,7	0,8	1,1	-0,3	-39 %	
Lønn	310,4	241,8	253,7	251,5	2,2	1 %	334,3
Lønn faste vitenskapelige	133,4	95,2	108,6	101,6	7,0	6 %	
Lønn midlertidige vitenskapelige	5,0	5,0	4,0	4,5	-0,5	-13 %	
Lønn faste teknisk/adm	40,7	30,1	32,9	31,2	1,7	5 %	
Lønn midlertidige teknisk/adm.	0,3	0,7	0,2	0,7	-0,5	-244 %	
Lønn rekruttering	36,4	32,5	30,2	32,2	-2,0	-7 %	
Vikarer	2,6	2,8	2,3	3,6	-1,3	-57 %	
Refusjoner	-8,6	-7,6	-7,2	-8,3	1,1	-15 %	
Sosiale kostnader	99,1	82,0	81,5	84,7	-3,2	-4 %	
Eksamen/ bedømmelse	1,4	1,1	1,1	1,3	-0,2	-19 %	
Andre lønnstyper	0,3	0,1	0,2	0,0	0,2	94 %	
Drift	11,9	12,4	10,3	13,7	-3,3	-32 %	36,2
Diverse drift	2,4	4,1	1,7	3,3	-1,6	-92 %	
Tilskudd	9,6	8,3	8,6	10,4	-1,8	-20 %	
Interne kostn/innt.	7,2	24,6	7,9	19,9	-12,1	-153 %	16,6
Adm. kost	5,7	4,3	4,9	4,1	0,8	17 %	
Husleie	36,0	28,4	29,8	29,4	0,4	1 %	
Godskrevet andre inntekter	-36,4	-23,0	-27,3	-25,0	-2,4	9 %	
Belastet andre utgifter	2,5	14,8	0,1	10,9	-10,8	-7477 %	
Andre	-0,6	0,2	0,3	0,5	-0,1	-31 %	
Kostnader institutter	56,9	32,2	41,4	28,8	12,6	30 %	0,0
Instituttinntekter		-4,8		-4,8	4,8		
Utstyr/inv.	1,7	3,1	1,4	2,0	-0,5	-38 %	
Lønn	21,9	18,7	15,3	18,7	-3,4	-22 %	
Diverse drift	28,1	5,9	21,4	6,7	14,7	69 %	
Reiser	0,0	7,2	0,0	7,4	-7,3		
Kurs, konferanse		0,7		1,3	-1,3		
Representasjon		1,4		1,2	-1,2		
Adm. kost	5,0	5,1	4,3	5,2	-1,0	-22 %	
Husleie	2,1	2,3	1,8	2,0	-0,1	-7 %	
Netto overhead	-5,5	-7,4	-4,8	-8,8	4,0	-85 %	
Frikjøp	-0,5	-1,5	-0,4	-3,5	3,1	-773 %	
Egenfinansiering	3,9	10,3	3,1	4,8	-1,7	-56 %	
Andre	-0,1	-8,9	-0,8	-3,3	2,5	-326 %	
Overføring fra 2014	-5,2	-29,1	-5,2	-5,2	0,0	0 %	-5,2
Overføring til neste år	7,0	-25,1	3,5	11,2	-7,7	-220 %	15,0

Driftsregnskap institutt 2015	IF	LLE	AHKR	FOF	GA	SKOK	SVT	Totalt
Instituttbudjett/ramme	7,3	17,6	12,4	6,1	11,4	1,4	0,8	56,9

Hittil i år - regnskap per institutt	4,7	7,5	6,8	2,2	6,5	0,8	0,2	28,8
Inntekt	-1,3	-1,7	-0,6	-0,1	-0,8	0,0	-0,2	-4,8
Utstyr/inv.	0,2	0,4	0,3	0,1	0,8	0,0	0,1	2,0
Lønn	4,6	5,4	2,9	0,8	4,4	0,2	0,4	18,7
Drift	2,0	3,7	5,0	1,5	2,8	0,6	1,0	16,6
Interne kostn/innt.	-0,8	-0,3	-0,8	-0,1	-0,7	0,0	-1,1	-3,7
Trekk sosiale kostnader(estimert)	0,6	0,3				0,0		1,0
Rest 2015	1,9	9,7	5,6	3,8	4,9	0,6	0,5	27,2
Rest annuum institutt	-1,8	3,6	2,9	2,0	1,8	0,3	0,7	9,5
Rest prosjekt institutt	3,7	6,2	2,8	1,8	3,1	0,3	-0,2	17,7

Sammenfatting av prognosen

Sammenfatting av prognosen	Årsbudsjett	Hittil i fjor- regnskap	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik budsjett	Avvik i prosent	Prognose 2015
<i>Inntekt</i>	-375,1	-312,5	-305,4	-303,4	-2,0	1 %	-371,5
Utstyr/inv.	2,7	3,8	2,2	3,1	-0,9	-38 %	4,7
Lønn	332,3	260,5	269,0	270,2	-1,2	0 %	334,3
Drift	40,1	27,7	31,8	30,3	1,5	5 %	36,2
Interne kostn/innt.	12,2	24,5	11,1	16,3	-5,2	-47 %	16,6
Overføring fra 2014	-5,2	-29,1	-5,2	-5,2	0,0	0 %	-5,2
Overføring til neste år	7,0	-25,1	3,5	11,2	-7,7	-220 %	15,0