



**Styre:** Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

**Styresak:** 21/16

**Møtedato:** 03.05.2016

**Dato:** 21.04.2016

**Arkivsaksnr:** 2016/4486-

ANDDA

---

## Regnskapsrapport per mars 2016

---

### Vedlegg:

- Regnskapsrapport med vedlegg

### Fakultetsdirektørens kommentarer:

Regnskap etter 1. kvartal 2016 viser at vi har kontroll med den økonomiske utviklingen og at resultatet for 2016 foreløpig ligger an til å bli omtrent som forutsatt i budsjettfordelingen 2016, dvs. et akkumulert underskudd på 15,2 millioner.

Antall månedsverk går gradvis ned når det gjelder både faste, midlertidige og rekrutteringsstillinger.

Institutt for fremmedspråk har en særlig utfordrende situasjon. Instituttet har redusert bruken av midlertidige og vikarer betydelig og kuttet kraftig i driftskostnader, men har likevel varslet at de på tross av dette ikke klarer å holde budsjettet. Det er lønnskostnader knyttet til bruk av vikarer på de små fagene som er den største utfordringen. Fakultetet har en fortløpende dialog med instituttet om økonomien og gjennomgår også mulighetene for å øke inntektssiden.

### Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar saken til orientering

Margareth Hagen  
dekan

Trine Moe  
fakultetsdirektør

## Kommentar til regnskapet etter mars 2016

### Avvik grunnbevilgning (GB)

	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett
<b>Inntekt</b>	<b>-102,4</b>	<b>-104,8</b>	<b>2,4</b>	<b>-366,4</b>
3 inntekter	-102,4	-104,8	2,4	-366,4
<b>Kostnad</b>	<b>107,4</b>	<b>107,4</b>	<b>0,0</b>	<b>371,7</b>
4 varek.	0,9	1,5	-0,6	3,6
5 lønn	84,4	87,2	-2,8	307,6
6-7 adk.	12,7	8,0	4,7	55,1
8-9 annet	9,4	10,7	-1,3	5,4
<b>Overføring</b>	<b>10,4</b>	<b>10,4</b>	<b>0,0</b>	<b>10,4</b>
8-9 annet	10,4	10,4	0,0	10,4
<b>Overføring til neste år</b>	<b>15,4</b>	<b>13,0</b>	<b>2,4</b>	<b>15,7</b>

Avviket på inntekter<sup>1</sup> et teknisk avvik som rettes opp ved neste oppdatering av budsjettet. Avviket skyldes bruk av feil periodiseringsnøkkel. Det ser ut som om vi har fått mer inntekter enn planlagt, og det stemmer ikke.

Vi har lavt kostnadsavvik på øverste nivå, men på neste nivå finner vi likevel ting vi bør legge merke til. På lønn ligger vi til sammen 2,8 millioner over budsjett hittil i år. Dette er en direkte konsekvens av at instituttbudsjettene i år har høyere andel satt av på drift sammenlignet med tidligere. Resultatmidler<sup>2</sup> i instituttbudsjettet er fra i år lagt inn som driftsmidler. Tidligere ble disse midlene splittet opp i 30 % lønn og 70 % driftsmidler. Når resultatmidlene brukes til lønn øker avviket, siden det kun er budsjettet med lønn som er bevilget av fakultetet. Instituttene må selv sette av midler til sosiale kostnader<sup>3</sup> av lønn som ikke er bevilget som vikarmidler.

Avvik på lønn på instituttnivå vil øke i løpet av året. Samtidig vil vi ha et underforbruk på drift tilsvarende, med tillegg av tilhørende sosiale kostnader. For at dette skal gå opp er vi avhengige av at instituttene holder seg innenfor rammene. Institutt for fremmedspråk har allerede varslet at de vil gå over sine rammer med minimum 2 millioner i 2016.

Samlet prognose for grunnbevilgningen utgjør 15,2 millioner negativ overføring til 2017. Dette kan splittes i ca. 24 millioner i underskudd på annum<sup>4</sup> og 9 millioner i overskudd på øremerkede midler<sup>5</sup>.

<sup>1</sup> Inntekter har negativt fortegn (minus) og kostnader har positivt fortegn (ikke minus)

<sup>2</sup> Punkt D i budsjettfordelingsmodellen, utgjør 13 millioner.

<sup>3</sup> Med sosiale kostnader menes feriepenger, arbeidsgiveravgift, pensjon og gruppelivsforsikring.

<sup>4</sup> Annum er frie midler som fakultetet disponerer. Disse vises under prosjekt 000000.

<sup>5</sup> Øremerkede midler er bevilgninger som blir gitt av universitetet sentralt og/eller en måte å merke andre grunnbevilgningsinntekter på (f.eks. EVU, førstesemesterstudiet, PKU-prosjekt)

## **Risikomomenter knyttet til prognosen**

Vi vil få tilbakebetalt deler eller hele summen av de 5 millionene av overskuddet etter 2013 som ble omdisponert til byggetiltak hos EIA. Dette vil bidra til at underskuddet etter 2016 vil bli mindre.

Vi har mottatt signaler om at Det psykologiske fakultet ikke vil gjennomføre kurs i Examen philosophicum<sup>6</sup> i høst. I tillegg vil Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet ha færre kurs enn de pleier. Årsaken til dette er at de legger om til å ha kursene på våren. Dette er på lengre sikt fordelaktig for Institutt for filosofi og førstesemesterstudier, men på kort sikt betyr det at inntektene vil gå ned i år og at sannsynligvis vi vil få et underskudd på prosjektet, som igjen øker underskuddet totalt.

Som nevnt har Institutt for fremmedspråk varslet at de vil gå med minst 2 millioner i underskudd på instituttbudsjettet. Det er knyttet usikkerhet til hvor stort underskuddet faktisk vil bli.

Det kan komme tap i forbindelse med avslutning av BOA-prosjekter. Det er fremdeles ting som er uavklart med tanke på ny prismodell for norskkursene. Studiesentrene i utlandet er rammet av dårlig kronekurs. Disse tingene er vanskelig å tallfeste nå, men utfallene vil påvirke prognosen gjennom året.

## **Avvik bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)**

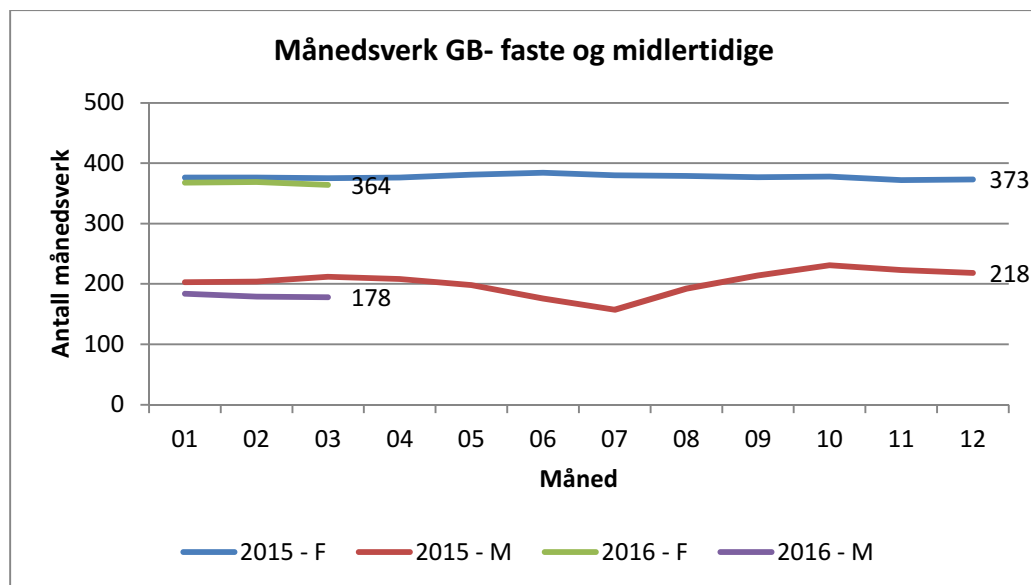
	Budsjett hittil	Regnskap hittil	Avvik hittil	Årsbudsjett	Teknisk prognose
<b>1. Oppdragsaktivitet</b>	<b>1 123 400</b>	<b>601 031</b>	<b>522 369</b>	<b>6 355 000</b>	<b>5 832 631</b>
<b>2. NFR - bidragsaktivitet</b>	<b>5 252 500</b>	<b>3 930 842</b>	<b>1 321 658</b>	<b>26 236 000</b>	<b>24 914 342</b>
<b>3. EU - bidragsaktivitet</b>	<b>618 600</b>	<b>-94 017</b>	<b>712 617</b>	<b>3 712 000</b>	<b>2 999 383</b>
<b>4. Annen bidragsaktivitet</b>	<b>1 998 200</b>	<b>1 461 983</b>	<b>536 217</b>	<b>10 405 000</b>	<b>9 868 783</b>
Statlige	1 015 800	408 159	607 641	5 263 000	4 655 359
Kommune/fylkeskommune	25 000	46 403	-21 403	150 000	171 403
Organisasjoner	10 600	16 097	-5 497	64 000	69 497
Gaveforsterkning	125 000		125 000	750 000	625 000
Gaver	82 200	-107 757	189 957	496 000	306 043
Næringsliv/privat	75 000		75 000	450 000	375 000
Stiftelser	658 400	432 012	226 388	3 195 000	2 968 612
Andre (inkl. EØS)	6 200	667 069	-660 869	37 000	697 869
<b>Sum</b>	<b>8 992 700</b>	<b>5 899 838</b>	<b>3 092 862</b>	<b>46 708 000</b>	<b>43 615 138</b>

Vi finner foreløpig ingen grunn til å nedjustere forventningene vi hadde i budsjettene, selv om vi nå ligger an til et totalavvik på 3 millioner. Vi forventer at avvikene avtar i løpet av året.

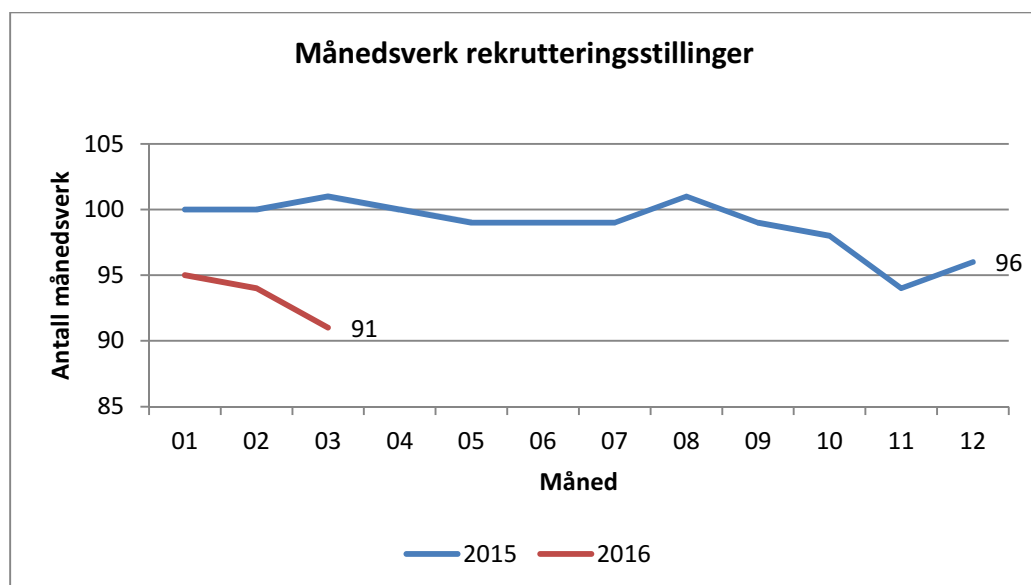
<sup>6</sup> Prosjektnummer 700245 Førstesemesterstudiet

## Månedsværk 2015 og hittil 2016

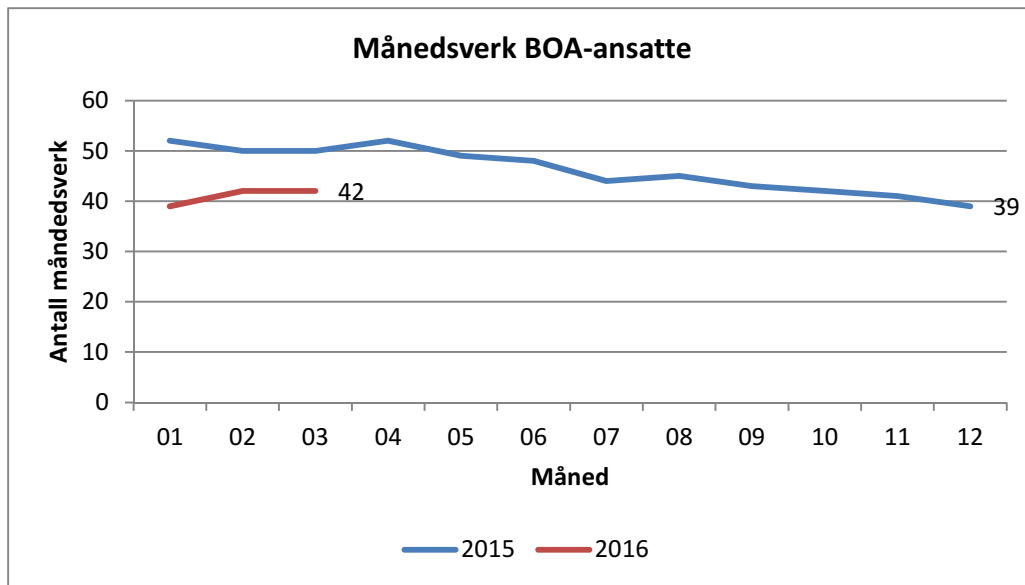
Grafene nedenfor viser antall månedsværk per mars 2016, sammenlignet med samme periode i 2015.



Grafene over viser at månedsværkene sakte med sikkert med sikkert går ned både på faste(F) og midlertidig ansatte(M).



Månedsværk for rekrutteringsstillinger går også ned. Vi ser ut til å nå måltallet på 83,75 i september.



Månedsværkene for BOA er lavere i år sammenlignet med 2015. Dette har sammenheng med at aktiviteten også er lavere.

Tall i millioner

	Årsbudsjett	Hittil i fjor-regnskap	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Avvik i prosent	Prognose 2016
Inntekt	-366,4	-106,11	-102,4	-104,8	2,4	-2%	-366,4
Kostnad	371,7	105,8	107,4	107,4	0,0	0%	371,2
Overføring fra 2015	10,4	-5,21	10,4	10,4	0,0	0%	10,4
<b>Overføring til neste år</b>	<b>15,7</b>	<b>-5,52</b>	<b>15,4</b>	<b>13,0</b>	<b>2,4</b>		<b>15,2</b>

\* Inntekter har minustegn, dette samsvarer med hvordan det føres i økonomisystemet.

	Årsbudsjett	Hittil i fjor-regnskap	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik budsjett	Avvik i prosent	Prognose 2016
<b>Fakultetsrapport</b>							
<b>Inntekt</b>	<b>-366,4</b>	<b>-104,4</b>	<b>-102,4</b>	<b>-103,2</b>	<b>0,7</b>	<b>-1 %</b>	<b>-366,4</b>
Statsinntekter	-356,4	-104,8	-101,5	-103,0	1,5	-1 %	
Instituttinntekter	-10,0	0,5	-0,9	-0,2	-0,7	83 %	
<b>Utstyr/inv.</b>	<b>1,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,4</b>	<b>92 %</b>	<b>3,6</b>
Kjøp av varer og utstyr	1,6		0,4	0,0	0,4	92 %	
<b>Lønn</b>	<b>298,7</b>	<b>83,5</b>	<b>82,0</b>	<b>82,1</b>	<b>-0,1</b>	<b>0 %</b>	<b>315,0</b>
Lønn faste vitenskapelige	128,7	34,6	35,1	34,6	0,5	1 %	
Lønn midlertidige vitenskapelige	2,5	1,3	0,6	1,0	-0,4	-67 %	
Lønn faste teknisk/adm	39,8	10,6	10,8	10,6	0,2	2 %	
Lønn midlertidige teknisk/adm.	0,7	0,2	0,3	0,2	0,1	48 %	
Lønn rekruttering	36,4	10,9	10,6	10,5	0,1	1 %	
Vikarer	1,0	0,9	0,6	0,9	-0,3	-42 %	
Refusjoner	-8,9	-2,0	-2,2	-1,8	-0,5	21 %	
Sosiale kostnader	96,4	27,3	25,8	26,4	-0,5	-2 %	
Eksamen/ bedømmelse	1,7	0,3	0,3	0,3	0,0	10 %	
Andre lønnstyper	0,3	-0,4	0,1	-0,5	0,6	778 %	
<b>Drift</b>	<b>21,4</b>	<b>1,1</b>	<b>6,1</b>	<b>5,8</b>	<b>0,3</b>	<b>5 %</b>	<b>45,9</b>
Diverse drift	10,4	0,7	1,1	0,6	0,5	44 %	
Tilskudd	11,0	0,4	5,0	5,2	-0,2	-4 %	
<b>Interne kostn/innt.</b>	<b>9,6</b>	<b>11,1</b>	<b>11,0</b>	<b>11,2</b>	<b>-0,2</b>	<b>-2 %</b>	<b>6,7</b>
Adm. kost	-0,4	0,8	0,1	1,3	-1,3	-2134 %	
Husleie	37,6	8,9	9,5	9,8	-0,3	-3 %	
Godskrevet andre inntekter	-47,3	-0,1	-0,1	0,0	0,0	20 %	
Belastet andre utgifter	19,4	1,4	1,4	0,0	1,3	97 %	
Andre	0,3	0,1	0,2	0,1	0,1	31 %	
<b>Kostnader institutter</b>	<b>40,5</b>	<b>8,4</b>	<b>8,0</b>	<b>6,6</b>	<b>1,3</b>	<b>17 %</b>	<b>0,0</b>
Instituttinntekter		-1,7		-1,6	1,6		
Utstyr/inv.	2,0	0,4	0,5	1,5	-1,0	-197 %	
Lønn	8,9	6,1	2,4	5,1	-2,7	-109 %	
Diverse drift	33,7	1,7	6,6	1,1	5,5	83 %	
Reiser		1,7		0,9	-0,9		
Kurs, konferanse		0,4		0,1	-0,1		
Representasjon		0,3		0,1	-0,1		
Adm. kost	3,0	2,0	0,6	1,1	-0,6	-95 %	
Husleie	1,3	0,6	0,3	0,5	-0,3	-106 %	
Netto overhead	-5,5	-2,6	-1,9	-2,1	0,2	-11 %	
Frikjøp	-2,0	-1,0	-0,5	-0,5	0,0	3 %	
Egenfinansiering		2,7		1,0	-1,0		
Andre	-1,0	-2,2		-0,6	0,6		
<b>Overføring fra 2015</b>	<b>10,4</b>	<b>-5,2</b>	<b>10,4</b>	<b>10,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0 %</b>	<b>10,4</b>
<b>Overføring til neste år</b>	<b>15,7</b>	<b>-5,5</b>	<b>15,4</b>	<b>13,0</b>	<b>2,4</b>	<b>16 %</b>	<b>15,2</b>

Driftsregnskap institutt 2015	IF	LLE	AHKR	FOF	GA	SKOK	SVT	Totalt
<b>Instituttbudjett/ramme</b>	<b>4,6</b>	<b>12,1</b>	<b>8,5</b>	<b>4,2</b>	<b>12,4</b>	<b>1,1</b>	<b>2,2</b>	<b>45,0</b>
<b>Hittil i år - regnskap per institutt</b>	<b>0,6</b>	<b>1,3</b>	<b>0,6</b>	<b>0,6</b>	<b>3,2</b>	<b>-0,1</b>	<b>0,5</b>	<b>6,6</b>
Inntekt	-0,6	-0,9	0,0	0,0	-0,1	0,0	0,0	-1,6
Utstyr/inv.	0,0	0,1	0,0	0,0	1,3	0,0	0,0	1,5
Lønn	0,9	1,6	0,4	0,5	1,5	0,0	0,2	5,1
Drift	0,4	0,7	0,4	0,2	0,6	-0,1	0,1	2,2
Interne kostn/innt.	-0,2	-0,1	-0,2	-0,1	-0,1	0,0	0,1	-0,5
<b>Trekk sosiale kostnader(estimert)</b>	<b>0,1</b>						<b>0,1</b>	<b>0,2</b>
Rest 2016	3,9	10,8	7,9	3,7	9,2	1,1	1,7	38,2
Rest annum institutt	0,1	5,3	5,2	2,3	4,6	0,8	1,4	19,7
<b>Rest prosjekt institutt</b>	<b>3,8</b>	<b>5,5</b>	<b>2,7</b>	<b>1,4</b>	<b>4,6</b>	<b>0,3</b>	<b>0,2</b>	<b>18,4</b>

Oppsummer på artsklasse	Årsbudsjett	Hittil i fjor- regnskap	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik budsjett	Avvik i prosent	Prognose 2016
<i>Inntekt</i>	-366,4	-106,1	-102,4	-104,8	2,4	-2 %	-366,4
Utstyr/inv.	3,6	0,4	0,9	1,5	-0,6	-70 %	3,6
Lønn	307,6	89,5	84,4	87,2	-2,8	-3 %	315,0
Drift	55,1	5,2	12,7	8,0	4,7	37 %	45,9
Interne kostn/innt.	5,4	10,6	9,4	10,7	-1,3	-14 %	6,7
Overføring fra 2015	10,4	-5,2	10,4	10,4	0,0	0 %	10,4
Overføring til neste år	15,7	-5,5	15,4	13,0	2,4	16 %	15,2