



Styre: Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

Styresak: 30/16

Møtedato: 14.06.2016

Dato: 30.05.2016

Arkivsaknr: 2016/4486-

ANDDA

Regnskapsrapport per april 2016

Vedlegg:

- Regnskapsrapport med vedlegg

Kommentarer til regnskapsrapporten:

Ved utgangen av 2015 hadde fakultetet et underskudd på grunnbudsjettet på 10,4 millioner kroner. Dette kan deles opp i et underskudd på annuum (frie midler) på 16,1 millioner og en positiv overføring knyttet til øremerkede prosjekter på 5,8 millioner (fakultetsstyresak 6/16). Ved årsskifte ble underskudd på stipendiatprosjektet flyttet over på annuum. Dette førte til en enda større negativ overføring på annuum og en enda større positiv overføring på øremerkede midler.

I 2016 har fakultetet budsjettert med et underskudd på ytterligere kr. 5,3 millioner på grunnbudsjettet som kommer i tillegg til underskuddet fra i fjor. Av disse er 1,8 millioner årsunderskudd på annuum og 3,5 millioner årsunderskudd på øremerkede prosjekter.

	Regnskap						Budsjett	Prognose
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2016
Resultat	-6,3	-18,3	-7,0	-6,9	23,7	15,6	5,3	4,8
Grunnbevilgning annuum	2,1	-12,6	-10,4	9,9	11,4	11,1	1,8	1,8
Grunnbevilgning prosjekt	-8,3	-5,7	3,4	-16,8	12,4	4,5	3,5	3,0
Overføring fra i fjor	8,9	2,6	-15,7	-22,4	-29,1	-5,2	10,4	10,4
Grunnbevilgning annuum	8,5	10,6	-2,0	-12,4	1,2	5,1	22,2	22,2
Grunnbevilgning prosjekt	0,4	-8,0	-13,7	-10,0	-30,3	-10,3	-11,8	-11,8
Overføring til neste år	2,6	-15,7	-22,7	-29,3	-5,4	10,4	15,7	15,2
Grunnbevilgning annuum	10,6	-2,0	-12,4	-2,5	12,5	16,1	24,0	24,0
Grunnbevilgning prosjekt	-8,0	-13,7	-10,3	-26,8	-17,9	-5,8	-8,3	-8,8

Minus viser positivt resultat og pluss viser negativt.

Etter april er den samlede prognosen for grunnbevilgningen på 15,2 millioner negativ overføring til 2017. Dette kan splittes i 24 millioner i akkumulert underskudd på annuum og 9 millioner i akkumulert overskudd på øremerkede midler. Overforbruket på annuum lå stabilt på ca. 11 millioner i 2014 og 2015, mens det i 2016 ligger an til å bli 1,8 millioner. Fordi vi vil få tilbake de 5 millionene av overskuddet etter 2013 som ble omdisponert til byggetiltak hos EIA, vil dette vil bidra til at underskuddet i 2016 på annuum vil bli mindre. Vi er samlet sett omtrent på prognosen på grunnbudsjettet og har bremset kraftig opp når det gjelder forbruket

på annuum. Det er likevel nødvendig å redusere kostnadsveksten enda mer for at ikke underskuddet på annuum skal fortsette å øke.

Antall månedsverk går gradvis ned når det gjelder midlertidige og rekrutteringsstillinger, men når det gjelder faste stillinger ligger vi hittil i år så vidt under fjoråret.

Institutt for fremmedspråk har en særlig utfordrende situasjon. Vi vil legge frem en sak om økonomien ved IF tidlig i høstsemesteret.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar saken til orientering

Margareth Hagen
dekan

Trine Moe
fakultetsdirektør

Regnskapsrapport etter 1. tertial

Oversikt grunnbevilgning (GB)

	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett
Resultat	9,8	9,3	0,4	5,3
Inntekt	-134,0	-134,3	0,3	-366,4
3 inntekter	-134,0	-134,3	0,3	-366,4
Kostnad	143,7	143,6	0,1	371,7
4 varek.	0,9	1,6	-0,7	3,6
5 lønn	112,3	116,2	-3,9	307,6
6-7 adk.	18,2	9,8	8,4	55,8
8-9 annet	12,3	15,9	-3,7	4,7
Overføring fra i fjor	10,4	10,4	0,0	10,4
Overføring til neste år	20,1	19,7	0,4	15,7

Resultatet¹ på hele grunnbudsjettet viser et underskudd på 9,3 millioner som er 0,4 millioner bedre enn budsjettet etter april. Underforbruket består av 0,3 millioner høyere inntekter og 0,1 millioner lavere kostnader enn budsjettet hittil.

På lønn ligger vi til sammen 3,9 millioner over budsjett hittil i år. Dette er overforbruk på instituttnivå (sensur og løslønn) som er en direkte konsekvens av at instituttene har fått hele sitt budsjett i år som driftsbudsjett og ikke splittet opp i 30 % lønn og 70 % driftsmidler som tidligere. Endringen har skjedd fordi instituttene selv ønsker å prioritere mellom drift og lønn. Når driftsmidlene brukes til lønn øker overforbruket, siden det kun er budsjettet med lønn, inkludert vikarmidler, som er bevilget av fakultetet, og ikke timelærermidler som går av instituttbudsjettet. Instituttene må selv sette av midler til sosiale kostnader² av lønn som ikke er bevilget som vikarmidler.

Overforbruk på lønn på instituttnivå vil øke i løpet av året. Samtidig vil vi ha et underforbruk på drift tilsvarende (6-7 adk), 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 tidligere varslet at de vil gå over sine rammer med minimum 2 millioner i 2016. Det vil bli lagt frem en sak for fakultetsstyret tidlig i høstsemesteret om den økonomiske situasjonen ved IF.

Vi har et overforbruk på 8-9 annet på til sammen 3,7 millioner. Dette skyldes høyere administrasjonskostnader, lavere overhead fra BOA, og høyere husleie for undervisningsrom enn budsjettet. Den posten består av både inntekter og kostnader, bl.a. ex.phil.inntekter som kommer senere i året.

Grunnbevilgningen består av frie midler (annuum) og øremerkede midler.

¹ Inntekter har negativt fortegn (minus) og kostnader har positivt fortegn (ikke minus). Øverste linje viser resultat. Resultatet er summen av inntekter og kostnader. Kostnadene splittes i kategoriene 4 varekjøp, 5 lønn, 6-7 adk og 8-9 annet. Overføring til neste år er summen av årets resultat og overføringen fra i fjor.

² Med sosiale kostnader menes feriepenger, arbeidsgiveravgift, pensjon og gruppelevsforsegling.

Hvis vi ser bare på annuum finner vi et foreløpig underskudd på 5 millioner. På inntektssiden har vi fått en million mindre enn budsjettet i instituttinntekter. På kostnadssiden har vi et overforbruk på nesten 4 millioner. Mye av dette skyldes overforbruk på instituttlønn med tilhørende sosiale kostnader. I tillegg har vi mindre refusjoner og høyere administrasjonskostnader enn budsjettet hittil.

	2010	2011	Regnskap			2015	Prognose
			2012	2013	2014		2016
Resultat	-6,3	-18,3	-7,0	-6,9	23,7	15,6	4,8
Grunnbevilgning annuum	2,1	-12,6	-10,4	9,9	11,4	11,1	1,8
Grunnbevilgning prosjekt	-8,3	-5,7	3,4	-16,8	12,4	4,5	3,0
Overføring fra i fjor	8,9	2,6	-15,7	-22,4	-29,1	-5,2	10,4
Grunnbevilgning annuum	8,5	10,6	-2,0	-12,4	1,2	5,1	22,2
Grunnbevilgning prosjekt	0,4	-8,0	-13,7	-10,0	-30,3	-10,3	-11,8
Overføring til neste år	2,6	-15,7	-22,7	-29,3	-5,4	10,4	15,2
Grunnbevilgning annuum	10,6	-2,0	-12,4	-2,5	12,5	16,1	24,0
Grunnbevilgning prosjekt	-8,0	-13,7	-10,3	-26,8	-17,9	-5,8	-8,8

Tabellen over viser utvikling i resultat og overføringer de siste årene fordelt på annuum og øremerkede prosjekt på grunnbevilgningen (minus er positivt resultat og pluss er negativt). Hvis vi sammenligner resultatet for annuum i 2015 og 2016, ser vi at prognosen for 2016 er 1,8 millioner i underskudd, mens det i 2015 var 11,1 millioner i underskudd. Dette viser at vi har bremsset kostnadsveksten.

Samlet prognose for grunnbevilgningen 2016 utgjør 15,2 millioner i akkumulert underskudd som overføres til 2017. Dette kan splittes i 24 millioner i akkumulert underskudd på annuum³ og 9 millioner i akkumulert overskudd på øremerkede midler⁴.

Risikomomenter knyttet til prognosen

Vi vil få tilbake de 5 millionene av overskuddet etter 2013 som ble omdisponert til byggetiltak hos EIA. Dette vil bidra til at underskuddet i 2016 vil bli mindre. Disse midlene vil komme inn på annuum.

Vi har mottatt signaler om at Det psykologiske fakultet ikke vil gjennomføre kurs i Examen philosophicum⁵ 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. Denne situasjonen må vi følge opp overfor universitetsledelsen da det er urimelig at et eventuelt underskudd på ex.phil skal belastes HF.

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

³ Annuum er frie midler som fakultetet disponerer. Disse vises under prosjekt 000000.

⁴ 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)

⁵ Prosjektnummer 700245 Førstesemesterstudiet

rammet av dårlig kronekurs. Disse tingene er vanskelig å tallfeste nå, men utfallene vil påvirke prognosen gjennom året.

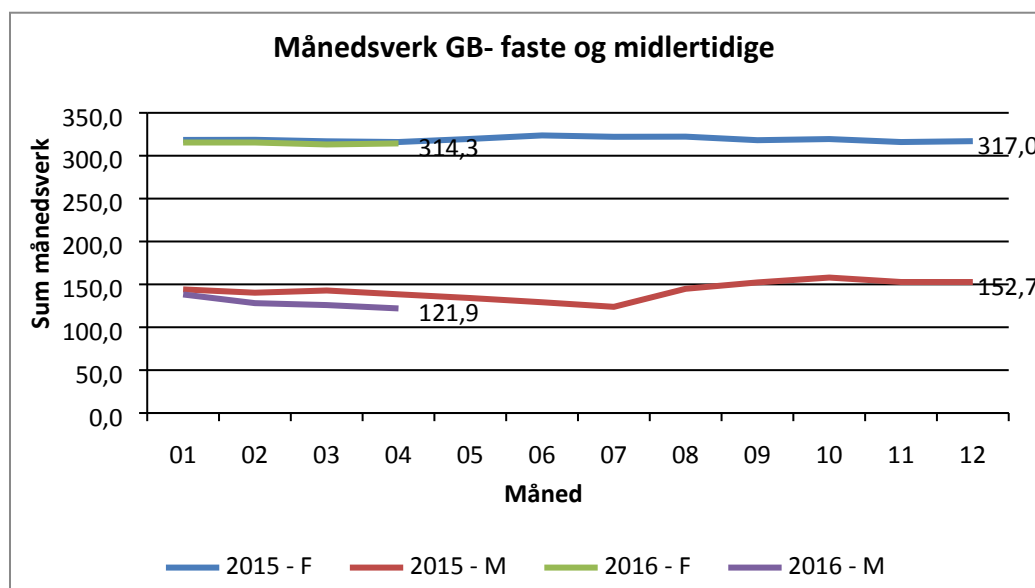
Oversikt bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

	Budsjett hittil	Regnskap hittil	Avvik hittil	Årsbudsjett	Teknisk prognose
1. Oppdragsaktivitet	2 246 800	2 213 238	33 562	6 355 000	6 321 438
2. NFR - bidragsaktivitet	10 342 700	7 177 221	3 165 479	26 236 000	23 070 521
3. EU - bidragsaktivitet	1 237 200	1 326 266	-89 066	3 712 000	3 801 066
4. Annen bidragsaktivitet	3 852 500	3 346 531	505 969	10 405 000	9 899 031
Statlige	1 899 400	861 991	1 037 410	5 263 000	4 225 591
Kommune/fylkeskommune	50 000	92 805	-42 805	150 000	192 805
Organisasjoner	21 200	74 726	-53 526	64 000	117 526
Gaveforsterkning	250 000		250 000	750 000	500 000
Gaver	165 000	69 216	95 784	496 000	400 216
Næringsliv/privat	150 000	0	150 000	450 000	300 000
Stiftelser	1 304 500	1 260 986	43 514	3 195 000	3 151 486
Andre (inkl. EØS)	12 400	986 806	-974 406	37 000	1 011 406
Sum	17 679 200	14 063 255	3 615 945	46 708 000	43 092 055

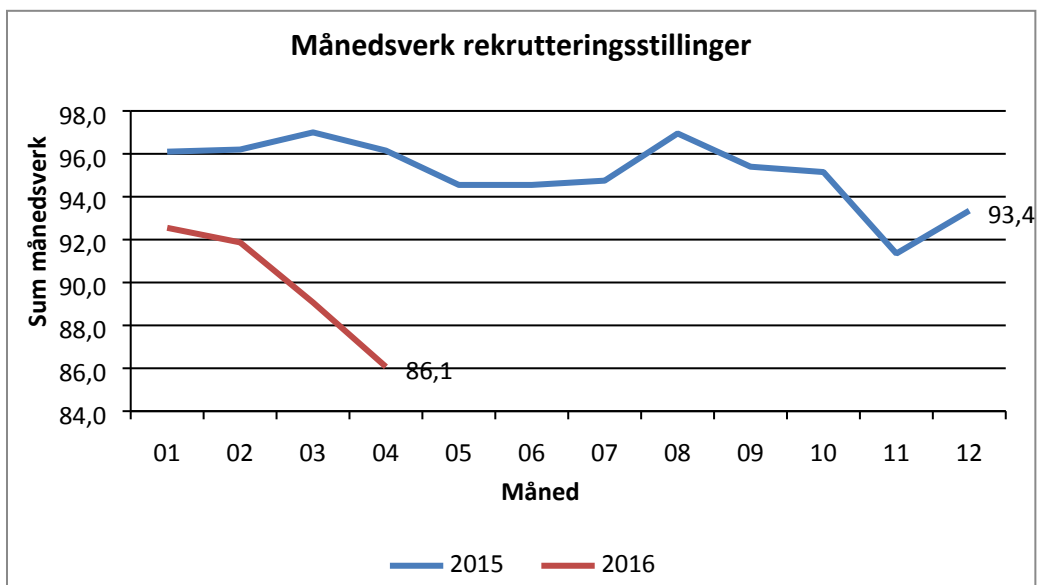
Det er foreløpig ingen grunn til å nedjustere forventningene vi hadde i budsjettet. Vi forventer at avviket blir spist opp i løpet av året. Prognosen må derfor bli lik årsbudsjett samlet under de fire hovedkategoriene.

Månedssverk 2015 og hittil 2016

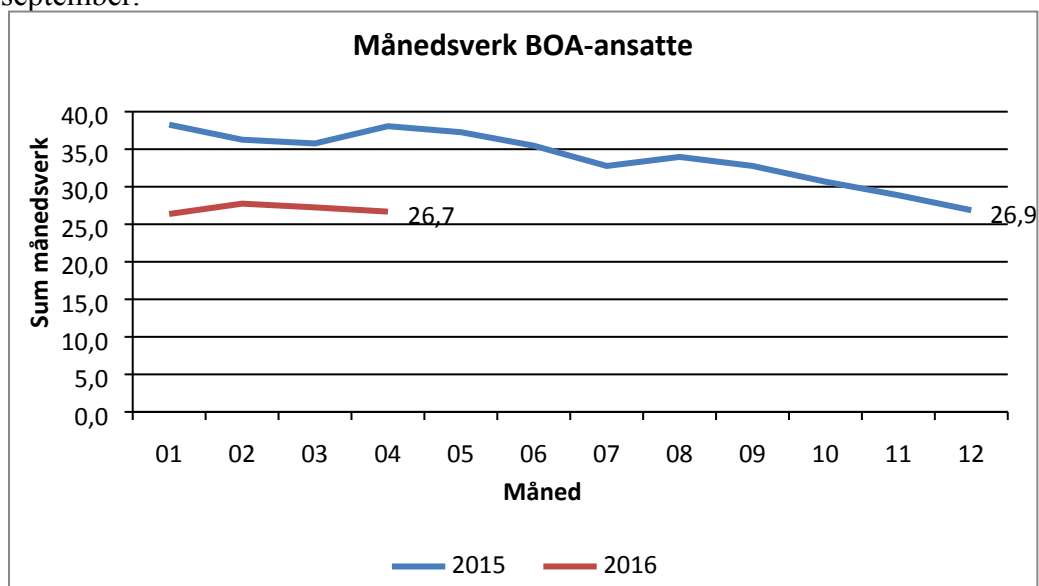
Grafene nedenfor viser sum månedssverk fra januar 2015 t.o.m. april 2016. I rapporten for mars la vi ved en feil inn antall månedssverk istedenfor summen av månedssverk. Dette er rettet opp i nå.



Grafene over viser at månedssverk sakte, men sikkert går ned på midlertidig ansatte (M), mens det er relativt stabilt på fast ansatte sammenlignet med fjoråret.



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



Månedssverkene 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
Resultat	5,3	8,88	9,8	9,3	0,4	4,4 %	4,8
Inntekt	-366,4	-134,36	-134,0	-134,3	0,3	-0,2 %	-366,4
Kostnad	371,7	143,23	143,7	143,6	0,1	0,1 %	371,2
Overføring fra i fjor	10,4	-5,21	10,4	10,4	0,0	0,0 %	10,4
Overføring til neste år	15,7	3,67	20,1	19,7	0,4	2,2 %	15,2

* 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
Fakultetsrapport							
Inntekt	-366,4	-132,4	-134,0	-132,1	-1,9	1 %	-366,4
Statsinntekter	-356,4	-132,9	-131,9	-131,9			
Instituttinntekter	-10,0	0,5	-2,0	-0,2	-1,9	93 %	
Utstyr/inv.	1,6	0,8	0,4	0,1	0,3	77 %	3,6
Kjøp av varer og utstyr	1,6	0,8	0,4	0,1	0,3	77 %	
Lønn	298,5	111,7	108,8	109,3	-0,5	0 %	315,0
Lønn faste vitenskapelige	128,7	46,0	46,7	46,0	0,7	1 %	
Lønn midlertidige vitenskapelige	2,5	1,5	0,7	1,2	-0,5	-71 %	
Lønn faste teknisk/adm	39,8	14,1	14,4	14,1	0,2	2 %	
Lønn midlertidige teknisk/adm.	0,7	0,3	0,3	0,2	0,2	50 %	
Lønn rekruttering	36,4	14,4	14,0	13,7	0,2	2 %	
Vikarer	1,0	1,2	0,8	1,2	-0,4	-53 %	
Refusjoner	-8,9	-3,0	-3,0	-2,5	-0,5	16 %	
Sosiale kostnader	96,2	36,2	34,3	35,1	-0,8	-2 %	
Eksamen/ bedømmelse	1,7	0,5	0,5	0,4	0,2	28 %	
Andre lønnsstyper	0,3	0,5	0,1	-0,1	0,2	220 %	
Drift	21,1	1,8	7,3	6,2	1,2	16 %	45,9
Diverse drift	10,1	1,1	1,8	1,0	0,8	45 %	
Tilskudd	11,0	0,7	5,5	5,2	0,3	6 %	
Interne kostn/innt.	-10,3	14,6	14,3	16,2	-1,9	-13 %	6,7
Adm. kost	-0,4	1,3	0,1	1,7	-1,7	-2087 %	
Husleie	37,6	11,9	12,6	12,9	-0,3	-2 %	
Godskrevet andre inntekter	-67,4	-0,2	-0,1	0,0	0,0	20 %	
Belastet andre utgifter	19,6	1,5	1,4	1,5	-0,1	-7 %	
Andre	0,3	0,1	0,3	0,1	0,2	55 %	
Kostnader institutter	60,9	12,4	12,9	9,6	3,2	25 %	0,0
Instituttinntekter		-1,9		-2,2	2,2		
Utstyr/inv.	2,0	0,6	0,5	1,5	-1,0	-201 %	
Lønn	9,1	8,2	3,5	6,9	-3,5	-99 %	
Diverse drift	34,7	2,3	10,9	1,7	9,2	85 %	
Reiser		2,4		1,7	-1,7		
Kurs, konferanse		0,7		0,2	-0,2		
Representasjon		0,4		0,1	-0,1		
Adm. kost	3,0	2,5	0,8	1,5	-0,8	-99 %	
Husleie	1,3	0,9	0,3	0,7	-0,4	-119 %	
Netto overhead	-5,5	-3,3	-2,4	-3,0	0,5	-22 %	
Frikjøp	-2,0	-1,0	-0,7	-0,8	0,1	-9 %	
Egenfinansiering	-0,5	3,1		2,0	-2,0		
Andre	18,6	-2,3		-0,8	0,8		
Overføring fra 2015	10,4	-5,2	10,4	10,4	0,0	0 %	10,4
Overføring til neste år	15,7	3,7	20,1	19,7	0,4	2 %	15,2

Driftsregnskap institutt 2015	IF	LLE	AHKR	FOF	GA	SKOK	SVT	Totalt
Instituttbudjett/ramme	4,6	12,1	8,5	4,2	12,4	1,1	2,2	45,0
Hittil i år - regnskap per institutt	1,1	2,0	0,5	0,9	4,2	0,1	0,9	9,6
Inntekt	-0,6	-0,9	-0,5	0,0	-0,1	0,0	0,0	-2,2
Utstyr/inv.	0,0	0,1	0,0	0,1	1,3	0,0	0,0	1,5
Lønn	1,2	2,1	0,5	0,6	2,2	0,0	0,3	6,9
Drift	0,5	0,8	0,5	0,4	1,0	0,0	0,3	3,6
Interne kostn/innt.	-0,1	-0,1	0,0	0,0	-0,2	0,0	0,2	-0,3
Trekk sosiale kostnader(estimert)	0,2						0,1	0,3
Rest 2016	3,3	10,1	8,0	3,3	8,2	1,0	1,2	35,1
Rest annuum institutt	-0,3	5,0	5,6	2,0	3,8	0,7	1,0	17,8
Rest prosjekt institutt	3,6	5,2	2,3	1,3	4,4	0,3	0,2	17,3

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	-134,4	-134,0	-134,3	0,3	0 %	-366,4
Utstyr/inv.	3,6	1,4	0,9	1,6	-0,7	-76 %	3,6
Lønn	307,6	119,9	112,3	116,2	-3,9	-3 %	315,0
Drift	55,8	7,5	18,2	9,8	8,4	46 %	45,9
Interne kostn/innt.	4,7	14,4	12,3	15,9	-3,7	-30 %	6,7
Driftsresultat (sum inntekter og kostnader)	5,3	8,9	9,8	9,3	0,4	-0,6	4,8
Overføring fra 2015	10,4	-5,2	10,4	10,4	0,0	0 %	10,4
Overføring til neste år	15,7	3,7	20,1	19,7	0,4	2 %	15,2