



Styre: Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

Styresak: 37/16

Møtedato: 06.09.2016

Dato: 24.08.2016

Arkivsaknr: 2016/4486-

ANDDA

---

## Regnskapsrapport per juli 2016

---

### Vedlegg:

- Regnskapsrapport med vedlegg

### Kommentarer til regnskapsrapporten:

Ved utgangen av 2015 hadde fakultetet et samlet underskudd på grunnbevilgningen på 10,4 millioner kroner som vi dro med oss til 2016. Av dette var 22,2 millioner en negativ overføring på fakultetets annuum og -11,8 millioner en positiv overføring på øremerkede midler.

Grunnen til at vi ser nødvendigheten av å splitte opp i annuum og øremerke midler er at de representerer to ulike deler av fakultets økonomi. De 22,2 millionene i negativ overføring på annuum representerer midler vi har brukt utover det vi har hatt budsjett til. På den andre siden representer de positive overføringene på -11,8 millioner øremerkede midler penger vi har fått, men ikke brukt opp enda. Vi er forpliktet til å bruke de øremerkede midlene til det de er øremerket til. I 2016 har fakultetet budsjettet med et underskudd på ytterligere kr. 5,3 millioner på grunnbudsjettet (annuum) 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 midler.

	Regnskap						Budsjett 2016	Prognose 2016
	2010	2011	2012	2013	2014	2015		
<b>Resultat</b>	<b>-6,3</b>	<b>-18,3</b>	<b>-7,0</b>	<b>-6,9</b>	<b>23,7</b>	<b>15,6</b>	<b>5,3</b>	<b>0,2</b>
Grunnbevilgning annuum	2,1	-12,6	-10,4	9,9	11,4	11,1	1,8	-3,2
Grunnbevilgning øremerkede midler	-8,3	-5,7	3,4	-16,8	12,4	4,5	3,5	3,4
<b>Overføring fra i fjor</b>	<b>8,9</b>	<b>2,6</b>	<b>-15,7</b>	<b>-22,4</b>	<b>-29,1</b>	<b>-5,2</b>	<b>10,4</b>	<b>10,4</b>
Grunnbevilgning annuum	8,5	10,6	-2,0	-12,4	1,2	5,1	22,2	22,2
Grunnbevilgning øremerkede midler	0,4	-8,0	-13,7	-10,0	-30,3	-10,3	-11,8	-11,8
<b>Overføring til neste år</b>	<b>2,6</b>	<b>-15,7</b>	<b>-22,7</b>	<b>-29,3</b>	<b>-5,4</b>	<b>10,4</b>	<b>15,7</b>	<b>10,6</b>
Grunnbevilgning annuum	10,6	-2,0	-12,4	-2,5	12,5	16,1	24,0	19,0
Grunnbevilgning øremerkede midler	-8,0	-13,7	-10,3	-26,8	-17,9	-5,8	-8,3	-8,4

Etter juli er den samlede prognosen for grunnbevilgningen på 10,6 millioner i negativ overføring til 2017. Dette kan splittes i 19 millioner i underskudd på annuum og -8,4 millioner i 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 et underforbruk på -3,2 millioner.

Vi har bremsset kraftig opp i kostnadsveksten på annuum, antall månedsværk har gått ned både på faste og midlertidige stillinger sammenlignet med 2015. For å komme i balanse og for å møte fremtidige kutt i inntekter må vi likevel redusere kostnadene ytterligere.

**Forslag til vedtak:**

Fakultetsstyret tar saken til orientering

Margareth Hagen  
dekan

Trine Moe  
fakultetsdirektør

## Regnskapsrapport etter juli 2016

### Oversikt grunnbevilgning (GB)

	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett 2016	Prognose 2016
<b>Resultat</b>	<b>16,9</b>	<b>6,0</b>	<b>10,9</b>	<b>5,3</b>	<b>0,2</b>
<b>Inntekt</b>	<b>-210,0</b>	<b>-209,9</b>	<b>-0,1</b>	<b>-370,6</b>	<b>-365,7</b>
3 inntekter	-210,0	-209,9	-0,1	-370,6	-365,7
<b>Kostnad</b>	<b>227,0</b>	<b>215,9</b>	<b>11,0</b>	<b>375,9</b>	<b>365,9</b>
4 varek.	1,8	2,1	-0,3	3,6	3,5
5 lønn	167,7	173,8	-6,1	309,9	318,8
6-7 adk.	36,5	17,7	18,8	55,8	33,3
8-9 annet	21,0	22,4	-1,5	6,6	10,3
<b>Overføring fra i fjor</b>	<b>10,4</b>	<b>10,4</b>	<b>0,0</b>	<b>10,4</b>	<b>10,4</b>
<b>Overføring til neste år</b>	<b>27,3</b>	<b>16,4</b>	<b>10,9</b>	<b>15,7</b>	<b>10,6</b>

Prognosen etter juli gir et resultat<sup>1</sup> på 0,2 millioner som betyr at vi omtrent vil være i balanse mellom inntekter og kostnader i 2016. Overføringen til neste år vil derfor ligge på samme nivå som overføringen fra i fjor.

### Avvik

Samlet avvik hittil i år er 10,9 millioner. Dette ser vi på den øverste linjen. At tallet ikke er rødt<sup>2</sup> betyr at vi gjør det bedre enn budsjettet hittil i år.

10 millioner av avviket kan forklares med to forhold. Vi har fått tilbake 5 millioner av overskuddet etter 2013 som ble omdisponert til byggetiltak hos EIA. Beløpet har kommet inn som en intern overføring og kan ikke legges inn i budsjettammen med mindre det åpnes for det sentralt. Det er også et avvik på Studiesentre Tyskland/ England. Her har periodiseringen blitt feil med 5 millioner for mye driftstilskudd budsjettet i februar, som medfører at budsjett hittil er feil. Dette er en teknisk periodiseringsfeil som vi retter i neste budsjettoppdatering. Når vi får rettet denne tekniske feilen vil det reelle positive avviket etter juli være 5,9 millioner.

Det negative avviket på lønn skyldes overforbruk på instituttlønn<sup>3</sup> som vi forventer vil øke i løpet av året. Dette går bra så lenge underforbruket på de andre kostnadene er høyere enn overforbruket på lønn inkludert sosiale kostnader<sup>4</sup>. Dette kommer også frem av prognosen der vi ser at andre driftskostnader samlet er lavere enn i årsbudsjettet, mens lønnen er høyere.

<sup>1</sup> Inntekter har negativt fortegn (minus) og kostnader har positivt fortegn (ikke minus). Øverste linje viser resultat. Resultatet kan deles opp i 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. Når denne summen er positiv har vi et underskudd.

<sup>2</sup> Røde tall betyr i denne sammenheng negative avvik. Det kan enten være lavere inntekter eller høyere kostnader enn budsjettet.

<sup>3</sup> Eksempler på instituttlønn kan være vikarer som ikke blir dekket av fakultetet, ekstrahjelp, honorar og sensur.

<sup>4</sup> Med sosiale kostnader menes feriepenger, arbeidsgiveravgift, pensjon og gruppelivsforsikring.

På fastlønn ligger vi foreløpig under budsjett hittil i år. Dette er en effekt av at vi i år ikke har lyst ut stillinger etter uforutsette avganger.

I vedlegget finner dere mer detaljerte oversikter over regnskapet hittil i år på ulike nivå sammenlignet med samme tid i fjor og budsjett.

## **Prognose**

I prognosen prøver vi å anslå hva overføringen til neste år vil bli. Vi tar utgangspunkt i regnskap hittil i år og anslår, med den informasjonen vi har på prognosetidspunktet, hvordan inntekter og kostnader vil utvikle seg resten av året. Prognosen som gjelder grunnbevilgningen er ikke en ren teknisk prognose<sup>5</sup>, men mer en vurdering prosjekt for prosjekt og artsklasse for artsklasse. Summen av disse vurderingene blir så den endelige prognosen som vi rapporterer.

Vi har etter juli valgt å nedjustere underskuddet i prognosen. Dette skyldes i hovedsak at vi har fått inntekter til vitenskapshistorisk forskning som ikke vil bli brukt opp i 2016 og at vi har fått tilbake 5 millioner fra EIA. I tillegg ser vi at vi holder oss under budsjett på fastlønn og at instituttene har kontroll på sine driftsbudsjett. Vi sa i forrige regnskapsrapport at IF ville overstige sin ramme med minst 2 millioner. IF s annum er styrket ved at vi har overført midler fra EVU. Dette er flere års overskudd som skulle gå til instituttet.

Det er enda ikke avklart hva som blir den økonomiske konsekvensen av at Det psykologiske fakultet ikke gjennomfører ex.phil-kurs denne høsten. I prognosen ligger det et potensielt underskudd på ex.phil med 1,5 millioner. Vi forutsetter også at vi vil få dekket kostnader for norskkursene.

Samlet prognose for grunnbevilgningen utgjør 10,6 millioner negativ overføring til 2017. Dette kan splittes i ca. 19 millioner i underskudd på annum<sup>6</sup> og -8,4 millioner i overskudd på øremerkede midler<sup>7</sup>.

---

<sup>5</sup> Hvis vi sier at vi bruker en teknisk prognose forutsetter vi at resten av året blir som budsjettet.

<sup>6</sup> Annum er frie midler som fakultetet disponerer. Disse vises under prosjekt 000000.

<sup>7</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)

## Oversikt bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

	Budsjett hittil	Regnskap hittil	Avvik hittil	Årsbudsjett	Prognose
<b>1. Oppdragsaktivitet</b>	<b>3 723 600</b>	<b>3 334 298</b>	<b>389 302</b>	<b>6 355 000</b>	<b>7 136 000</b>
<b>2. NFR - bidragsaktivitet</b>	<b>15 953 400</b>	<b>11 067 907</b>	<b>4 885 493</b>	<b>26 236 000</b>	<b>26 764 000</b>
<b>3. EU - bidragsaktivitet</b>	<b>2 165 100</b>	<b>2 161 927</b>	<b>3 173</b>	<b>3 712 000</b>	<b>2 984 000</b>
<b>4. Annen bidragsaktivitet</b>	<b>6 381 500</b>	<b>6 934 053</b>	<b>-552 553</b>	<b>10 405 000</b>	<b>13 951 000</b>
Statlige	3 200 400	2 793 404	406 996	5 263 000	5 968 000
Kommune/fylkeskommune	87 500	138 803	-51 303	150 000	265 000
Organisasjoner	37 100	74 726	-37 626	64 000	90 000
Gaveforsterkning	437 500	662	436 838	750 000	319 000
Gaver	289 200	525 168	-235 968	496 000	1 187 000
Næringsliv/privat	262 500	526	261 974	450 000	401 000
Stiftelser	2 045 600	2 083 394	-37 794	3 195 000	4 222 000
Andre (inkl. EØS)	21 700	1 317 369	-1 295 669	37 000	1 499 000
<b>Sum</b>	<b>28 223 600</b>	<b>23 498 185</b>	<b>4 725 415</b>	<b>46 708 000</b>	<b>50 835 000</b>

Tabellen over viser bidrags- og oppdragsaktiviteten hittil. Avvikene her er røde når vi ligger under budsjett siden vi her ønsker så høy aktivitet som mulig.

På kort sikt gir BOA-aktiviteten positivt bidrag til instituttøkonomien på grunnbevilgningen så lenge inntektene fra BOA(overhead og frikjøp) er høyere enn kostnadene fra BOA(fellesbidrag, husleie, administrasjon, egenandeler og lønn for den som erstatter den som er frikjøpt). På lengre sikt er det en direkte sammenheng mellom BOA-aktivitet i år og RBO-inntekter vi får om to år.

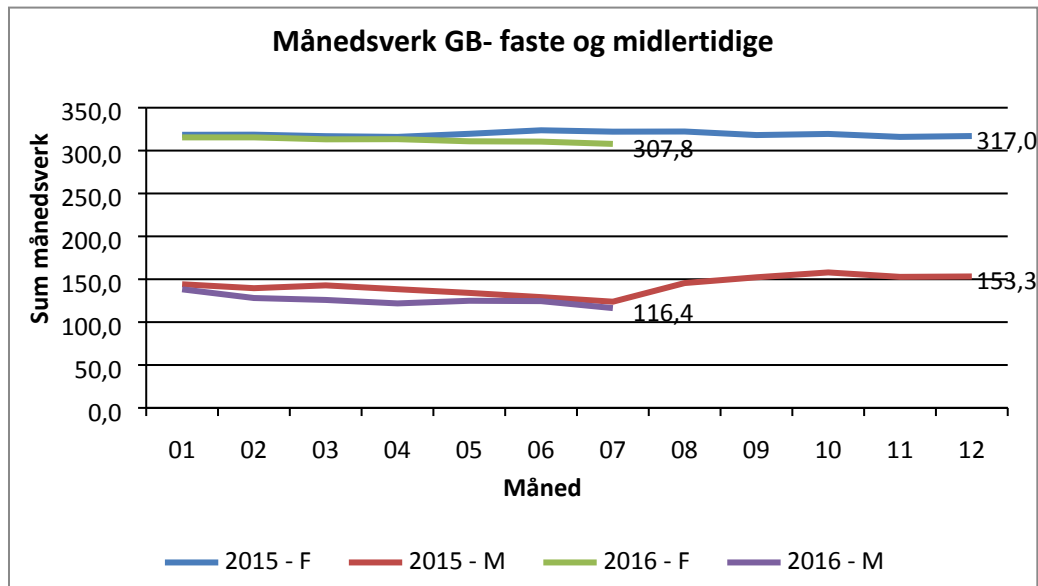
Det er flere avvik på BOA-området og det største avviket er ved NFR-finansierte prosjekter. Avviket skyldes i stor grad forsinkelser ettersom aktiviteten er flatt periodisert i budsjettet. Det forventes at aktiviteten vil ta seg opp i løpet av høsten. Når det gjelder annen bidragsaktivitet, har vi fått tilslag på prosjekter som ikke er med i budsjett.

Samlet sett er prognosen oppjustert i forhold til tidligere rapporteringsperioder. Når det gjelder oppdragsaktivitet har aktiviteten økt den siste tiden og vi forventer tilsvarende aktivitet ut året. Prognosen er derfor oppjustert.

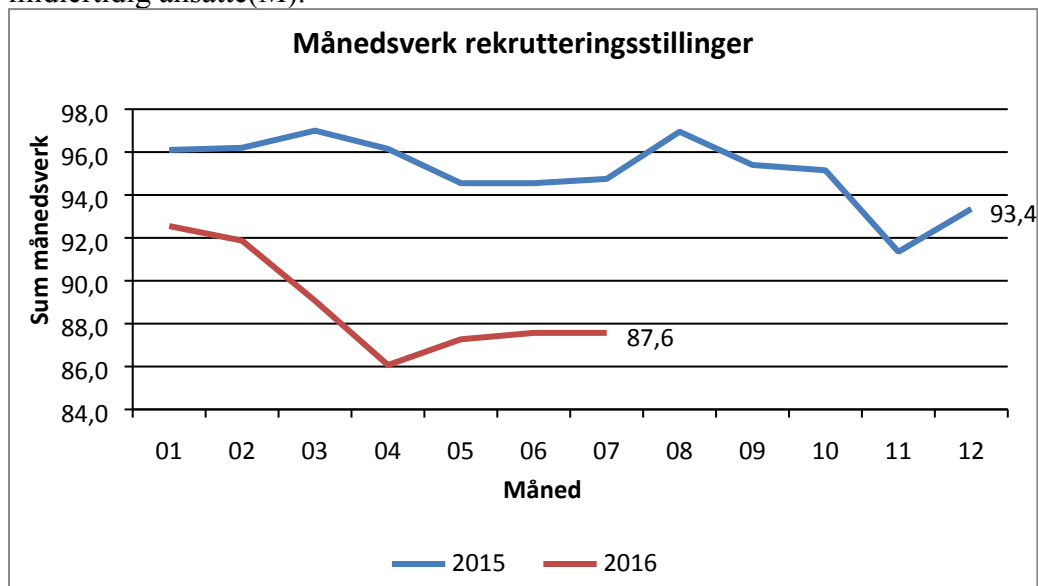
Prognosen for NFR-finansiert aktivitet og annen bidragsaktivitet er oppjustert da vi har fått tilslag på nye prosjekter med oppstart i 2016. Det er også tatt høyde for at noen prosjekter vil bli forlenget ut over 2016.

## Månedsværk 2015 og hittil 2016

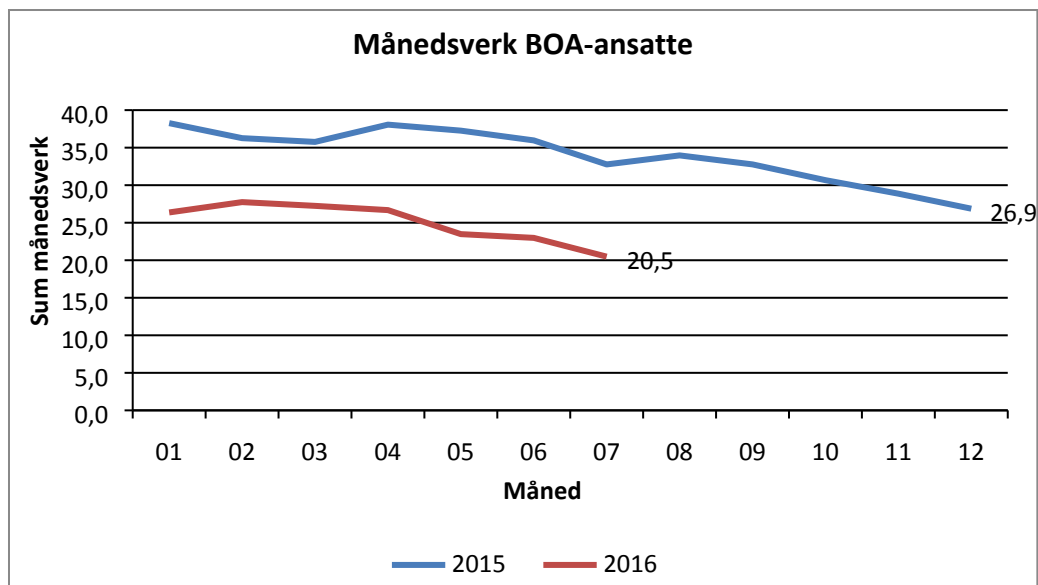
Grafene nedenfor viser månedsværk per april 2016, sammenlignet med samme periode i 2015.



Grafene over viser at månedsværkene sakte men 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
<b>Resultat</b>	<b>5,3</b>	<b>5,49</b>	<b>16,9</b>	<b>6,0</b>	<b>10,9</b>	<b>64,5 %</b>	<b>0,2</b>
Inntekt	-370,6	-206,14	-210,0	-209,9	-0,1	0,1 %	-365,7
Kostnad	375,9	211,63	227,0	215,9	11,0	4,9 %	365,9
<b>Overføring fra i fjor</b>	<b>10,4</b>	<b>-5,21</b>	<b>10,4</b>	<b>10,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0 %</b>	<b>10,4</b>
<b>Overføring til neste år</b>	<b>15,7</b>	<b>0,29</b>	<b>27,3</b>	<b>16,4</b>	<b>10,9</b>	<b>40,0 %</b>	<b>10,6</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	Avvik i prosent	Prognose 2016
<b>Fakultetsrapport</b>							
<b>Inntekt</b>	<b>-370,6</b>	<b>-203,0</b>	<b>-210,0</b>	<b>-205,9</b>	<b>-4,1</b>	<b>2 %</b>	<b>-365,7</b>
Statsinntekter	-360,6	-203,2	-205,8	-205,8	0,0	0 %	
Instituttinntekter	-10,0	0,2	-4,2	-0,2	-4,1	96 %	
<b>Utstyr/inv.</b>	<b>1,6</b>	<b>1,1</b>	<b>0,8</b>	<b>0,1</b>	<b>0,7</b>	<b>88 %</b>	<b>3,5</b>
Kjøp av varer og utstyr	1,6	1,1	0,8	0,1	0,7	88 %	
<b>Lønn</b>	<b>299,0</b>	<b>165,2</b>	<b>162,0</b>	<b>161,8</b>	<b>0,2</b>	<b>0 %</b>	<b>318,8</b>
Lønn faste vitenskapelige	128,7	66,7	68,5	66,5	2,1	3 %	
Lønn midlertidige vitenskapelige	2,5	2,0	0,9	1,5	-0,6	-68 %	
Lønn faste teknisk/adm	39,8	20,9	21,2	20,6	0,6	3 %	
Lønn midlertidige teknisk/adm.	0,7	0,5	0,5	0,3	0,1	30 %	
Lønn rekruttering	36,2	21,2	20,4	20,4	-0,1	0 %	
Vikarer	1,0	2,2	0,9	1,9	-0,9	-97 %	
Refusjoner	-8,8	-5,5	-5,2	-4,5	-0,7	13 %	
Sosiale kostnader	96,8	56,7	53,5	54,7	-1,2	-2 %	
Eksamen/ bedømmelse	1,7	0,8	1,0	0,7	0,3	28 %	
Andre lønnstyper	0,4	-0,2	0,2	-0,3	0,6	242 %	
<b>Drift</b>	<b>19,2</b>	<b>12,5</b>	<b>17,2</b>	<b>11,0</b>	<b>6,2</b>	<b>36 %</b>	<b>33,3</b>
Diverse drift	9,7	2,7	3,5	2,3	1,2	35 %	
Tilskudd	9,6	9,8	13,7	8,7	5,0	36 %	**
<b>Interne kostn/innt.</b>	<b>10,9</b>	<b>9,3</b>	<b>23,4</b>	<b>22,9</b>	<b>0,4</b>	<b>2 %</b>	<b>10,3</b>
Adm. kost	-0,6	2,6	0,1	3,4	-3,3	-4351 %	
Husleie	37,2	20,4	21,9	22,9	-1,0	-5 %	
Godskrevet andre inntekter	-45,7	-24,9	-3,6	-6,9	3,4	-94 %	***
Belastet andre utgifter	18,8	10,9	4,9	3,3	1,5	32 %	
Andre	1,1	0,3	0,1	0,3	-0,1	-123 %	
<b>Kostnader institutter</b>	<b>45,1</b>	<b>20,4</b>	<b>23,6</b>	<b>16,1</b>	<b>7,4</b>	<b>32 %</b>	<b>0,0</b>
Instituttinntekter		-3,1		-4,0	4,0		
Utstyr/inv.	2,0	1,2	1,0	2,0	-1,0	-95 %	
Lønn	10,9	13,4	5,7	12,0	-6,3	-110 %	
Diverse drift	36,5	4,6	19,3	3,1	16,2	84 %	
Reiser	0,1	4,9		2,9	-2,9		
Kurs, konferanse		1,1		0,4	-0,4		
Representasjon	0,0	0,7		0,2	-0,2		
Adm. kost	3,1	3,9	1,5	2,2	-0,7	-45 %	
Husleie	1,6	1,5	0,7	1,0	-0,3	-41 %	
Netto overhead	-5,5	-5,8	-3,5	-4,3	0,8	-24 %	
Frikjøp	-2,0	-2,4	-1,2	-1,8	0,6	-50 %	
Egenfinansiering	-0,5	3,2		3,0	-3,0		
Andre	-1,0	-2,8		-0,7	0,7		
<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>0,3</b>	<b>27,3</b>	<b>16,4</b>	<b>10,9</b>	<b>40 %</b>	<b>10,6</b>

\* Avvikene på instituttnivå skyldes at det ikke blir budsjettert på arter i instituttbudsjettene. Her må vi se på avviket på øverste nivå. Hittil i år har instituttene brukt 16,1 millioner, som er 7,4 millioner lavere enn budsjettert hittil. Vi ser også at vi ligger 4,3 millioner lavere sammenlignet med samme tid i fjor.

\*\* Avviket skyldes en feil i periodiseringen i februar. Dette rettes ved neste budsjettoppdatering

\*\*\* Aviket skyldes tilbakebetaling fra EIA på 5 millioner som ikke har vært mulig å legge inn i budsjettet. Det resterende aviket skyldes en forsinkelse i en intern overføring og må sees i sammenheng med aviket på belastet andre utgifter

Driftsregnskap institutt 2016	IF	LLE	AHKR	FOF	GA	SKOK	SVT	Totalt
<b>Instituttbudjett/ramme</b>	<b>5,3</b>	<b>13,2</b>	<b>11,3</b>	<b>4,2</b>	<b>12,4</b>	<b>1,2</b>	<b>2,2</b>	<b>49,7</b>
<b>Hittil i år - regnskap per institutt</b>	<b>2,0</b>	<b>4,1</b>	<b>2,7</b>	<b>1,8</b>	<b>4,6</b>	<b>0,3</b>	<b>0,6</b>	<b>16,1</b>
Inntekt	-0,8	-1,1	-0,6	0,0	-1,3	0,0	-0,2	-4,0
Utstyr/inv.	0,1	0,2	0,1	0,1	1,4	0,0	0,0	2,0
Lønn	2,1	3,6	1,6	0,7	3,1	0,1	0,8	12,0
Drift	0,9	1,3	1,3	0,7	1,7	0,1	0,7	6,7
Interne kostn/innt.	-0,2	0,2	0,3	0,3	-0,3	0,0	-0,8	-0,5
<b>Trekk sosiale kostnader(estimert)</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>				<b>0,0</b>	<b>0,2</b>	<b>0,9</b>
Rest 2016	2,9	8,8	8,6	2,4	7,7	0,9	1,5	32,7
Rest annuum institutt	1,2	3,5	3,9	1,7	2,8	0,5	1,4	14,9
<b>Rest prosjekt institutt</b>	<b>1,7</b>	<b>5,3</b>	<b>4,7</b>	<b>0,8</b>	<b>4,9</b>	<b>0,3</b>	<b>0,1</b>	<b>17,8</b>

Oppsummer på artsklasse	Årsbudsjett	Hittil i fjor- regnskap	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år -		Prognose 2016
					avvik budsjett	Avvik i prosent	
<i>Inntekt</i>	-370,6	-206,1	-210,0	-209,9	-0,1	0 %	-365,7
Utstyr/inv.	3,6	2,3	1,8	2,1	-0,2	-14 %	3,5
Lønn	309,9	178,6	167,7	173,8	-6,1	-4 %	318,8
Drift	55,8	23,8	36,5	17,7	18,8	52 %	33,3
Interne kostn/innt.	6,6	6,9	21,0	22,4	-1,5	-7 %	10,3
Driftsresultat (sum inntekter og kostnader)	5,3	5,5	16,9	6,0	10,9	27 %	0,2
Overføring fra i fjor	10,4	-5,2	10,4	10,4	0,0	0 %	10,4
Overføring til neste år	15,7	0,3	27,3	16,4	10,9	40 %	10,6