



Styre: Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

Styresak: 46/16

Møtedato: 20.10.2016

Dato: 12.10.2016

Arkivsaknr: 2016/4486-

ANDDA

Regnskapsrapport per september 2016

Vedlegg:

- Regnskapsrapport med vedlegg

Kommentarer til regnskapsrapporten

Etter september er den samlede prognosen for grunnbevilgningen en negativ overføring på 9,4 millioner til 2017, ca. 1 million bedre enn etter juli. Dette kan splittes i 15,8 millioner i negativ overføring på annuum og -6,4 millioner i overskudd på øremerkede midler.

Vi har bremsset kraftig opp i kostnadsveksten på annuum, antall månedsverk har gått ned både på faste og midlertidige stillinger. For å kunne bygge ned den negative overføringen og samtidig møte fremtidige kutt i inntekter må vi fremdeles ha god kontroll på kostnadsutviklingen.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar saken til orientering.

Margareth Hagen
dekan

Trine Moe
fakultetsdirektør

Regnskapsrapport etter september 2016

Oversikt grunnbevilgning (GB)

	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett 2016	Prognose 2016
Resultat	26,1	13,4	12,7	5,3	-1,0
Inntekt	-270,1	-270,3	0,2	-371,2	-367,9
3 inntekter	-270,1	-270,3	0,2	-371,2	-367,9
Kostnad	296,2	283,7	12,4	376,5	366,9
4 varek.	2,7	2,2	0,5	3,6	3,2
5 lønn	225,1	232,2	-7,1	310,2	321,6
6-7 adk.	36,4	20,5	16,0	55,4	31,3
8-9 annet	32,0	29,0	3,0	7,4	10,9
Overføring fra i fjor	10,4	10,4	0,0	10,4	10,4
Overføring til neste år	36,5	23,8	12,7	15,7	9,4

Prognosen etter september viser et resultat¹ på -1,0 millioner på grunnbevilgningen. Vi har klart å bremse kostnadene til et akseptabelt nivå, og vi vil redusere den negative overføringen vi har fra 2015 til 9,4 millioner.

Avvik grunnbevilgning

Vi vil her fokusere på kostnadsavviket på 12,4 millioner. At tallet ikke er rødt² betyr at vi bruker mindre enn budsjettet hittil i år. Avviket kan splittes i annum³ med 5,6 millioner og øremerkede midler⁴ med 6,8 millioner.

I vedlegget finner dere mer detaljerte oversikter for grunnbevilgningen samlet, på ulike nivå, hittil i år, sammenlignet med samme tid i fjor og budsjett.

Avvik annum

Som nevnt tidligere har vi 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 budsjetttrammen med mindre det åpnes for det sentralt. Det er altså et avvik vi ikke får gjort noe med. Det resterende avviket på annum 0,6 millioner fordeler seg på et overforbruk på lønn på -6,9 millioner og et underforbruk på øvrige kostnader med 7,5 millioner. Det negative avviket på lønn skyldes overforbruk på instituttlønn⁵ som vi forventer

¹ 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 negativ har vi et overskudd.

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

³ Annum 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 Eksempler på instituttlønn kan være vikarer som ikke blir dekket av fakultetet, ekstrahjelp, honorar og sensur.

vil øke i løpet av året. Dette går bra så lenge underforbruket på de andre kostnadene er høyere enn overforbruket på lønn inkludert sosiale kostnader⁶. Dette kommer også frem av prognosen der vi ser at andre driftskostnader samlet er lavere enn i årsbudsjettet, mens lønnen er høyere.

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.

Avvik øremerkede midler

Samlet sett finner vi et underforbruk på kostnader med 6,8 millioner. Av dette ligger -0,2 millioner av avviket på lønn mens resten, 7 millioner, er et samlet underforbruk på de andre kostnadskategoriene.

Det største underforbruket ligger på stipendiatprosjektet (720006) med 1,9 millioner hittil. 1,2 millioner av disse skyldes underforbruk på lønn, hvorav 0,7 millioner skyldes at vi har fått inn mer i refusjoner enn budsjettet. Det er budsjettet litt lavt på administrasjonskostnader og husleie som gir et avvik på -0,8 millioner. Resten består av ubrukte driftsmidler som utgjør 1,5 millioner.

På etter- og videreutdanning (700117) ligger vi hittil 1,1 millioner under kostnadsbudsjett og på førstesemesterstudiet (700245) ligger vi 0,7 millioner under. Små driftsmidler står også med et underforbruk på til sammen 0,6 millioner. I andre enden av skalaen har vi et negativt avvik på -0,5 millioner på studiesentre Tyskland/England (700253) som skyldes at en regning har kommet tidligere enn vi har budsjettet.

Det resterende underforbruket på 3 millioner fordeler seg på flere øremerkede prosjekter og kan generelt forklares med forsinket aktivitet sammenlignet med periodiseringen vi har lagt til grunn i budsjettet.

Prognose for overføring til neste år

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 kostnadene vil utvikle seg resten av året. Prognosen som gjelder grunnbevilgningen er ikke en ren teknisk prognose⁷, men mer en vurdering prosjekt for prosjekt og artsklasse for artsklasse. Summen av disse vurderingene blir så den endelige prognosen som vi rapporterer.

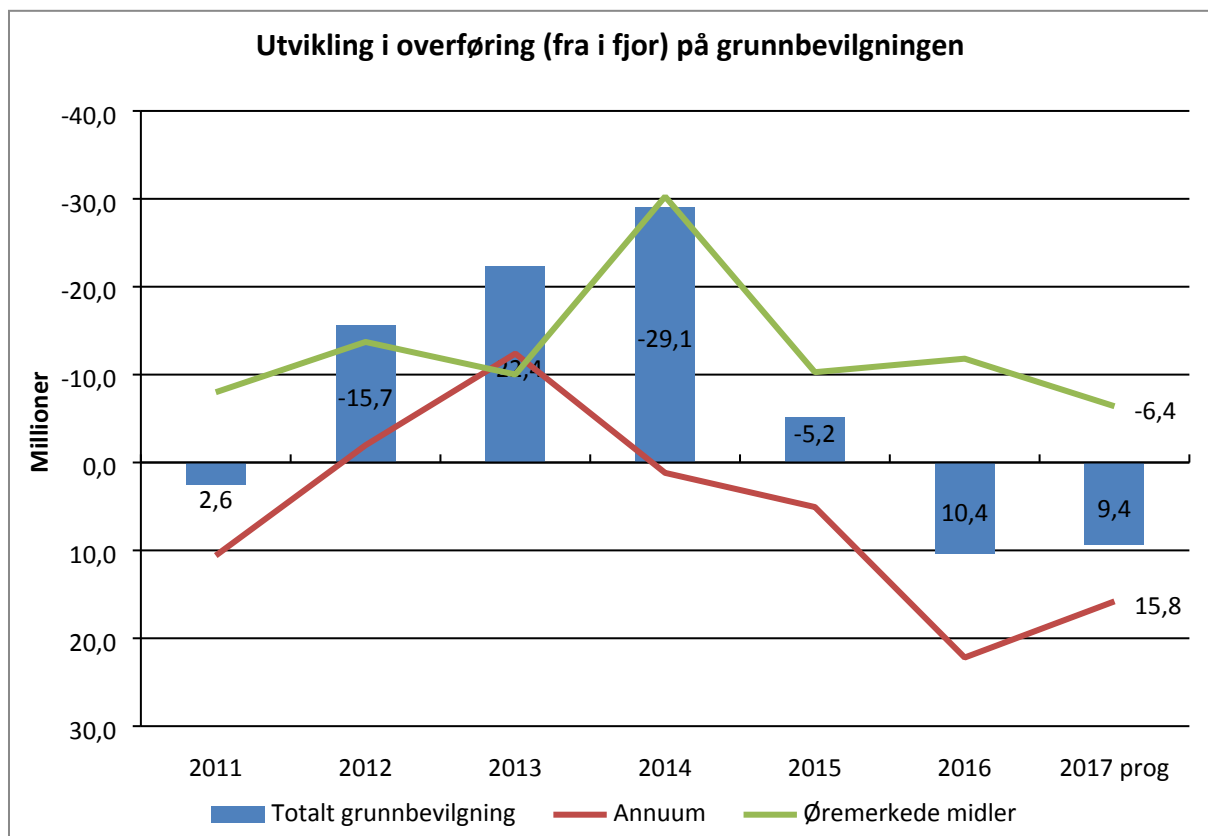
Vi har etter september valgt å nedjustere den negative overføringen i prognosen ytterligere. Det ser ut til at vi vil holde oss under budsjett på fastlønn og at instituttene har kontroll på sine driftsbudsjett på annuum.

I prognosen ligger det et årsunderskudd på førstesemesterstudiet med 1,9 millioner. Dette skyldes at vi ikke får inntekter fra Det psykologiske fakultet i år. Vi forutsetter også at vi vil få dekket alle kostnader for norskkursene.

Samlet prognose for grunnbevilgningen utgjør en negativ overføring på 9,4 millioner til 2017. Dette kan splittes i 15,8 millioner i negativ overføring på annuum og -6,4 millioner i positiv overføring på øremerkede midler.

⁶ Med sosiale kostnader menes feriepenger, arbeidsgiveravgift, pensjon og gruppelivsforsikring.

⁷ Hvis vi sier at vi bruker en teknisk prognose forutsetter vi at resten av året blir som budsjettet.



I figuren over ser vi historisk utvikling i overføringer fra året før. Den røde linjen viser utviklingen for annuum, den grønne linjen viser utviklingen for øremerkede midler og de blå søylene viser overføringer totalt på grunnbevilgningen. Utfordringen fremover er å redusere den negative overføringen på annuum. Det blir spesielt krevende når vi vet at det også er på annuum at de varslede kuttene i inntektene vil komme.

Oversikt bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

	Budsjett hittil	Regnskap hittil	Avvik hittil	Årsbudsjett	Prognose
1. Oppdragsaktivitet	4 776 000	4 861 183	-85 183	6 355 000	7 136 000
2. NFR - bidragsaktivitet	20 258 700	15 335 633	4 923 067	26 236 000	26 764 000
3. EU - bidragsaktivitet	2 783 700	2 538 253	245 447	3 712 000	2 984 000
4. Annen bidragsaktivitet	8 089 900	8 929 732	-839 832	10 405 000	13 951 000
Statlige	4 125 000	3 493 744	631 256	5 263 000	5 968 000
Kommune/fylkeskommune	112 500	138 803	-26 303	150 000	265 000
Organisasjoner	47 700	74 726	-27 026	64 000	90 000
Gaveforsterkning	562 500	-636	563 136	750 000	319 000
Gaver	372 000	802 372	-430 372	496 000	1 187 000
Næringsliv/privat	337 500	34 726	302 774	450 000	401 000
Stiftelser	2 504 800	2 540 242	-35 442	3 195 000	4 222 000
Andre (inkl. EØS)	27 900	1 845 754	-1 817 854	37 000	1 499 000
Sum	35 908 300	31 664 802	4 243 498	46 708 000	50 835 000

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.

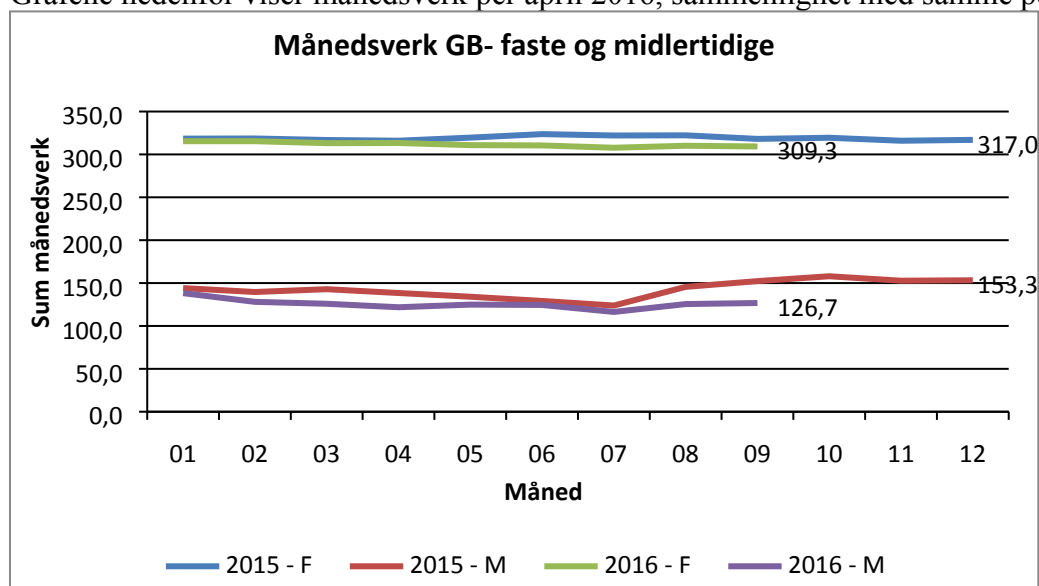
På kort sikt gir BOA-aktiviteten positivt bidrag til instituttøkonomien på grunnbevilgningen så lenge inntektene fra BOA(overhead og frikjøp) er høyere enn kostnadene fra BOA(fellesbidrag, husleie, administrasjon, egenandeler og lønn for den som erstatter den som er frikjøpt). På lengre sikt er det en 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.

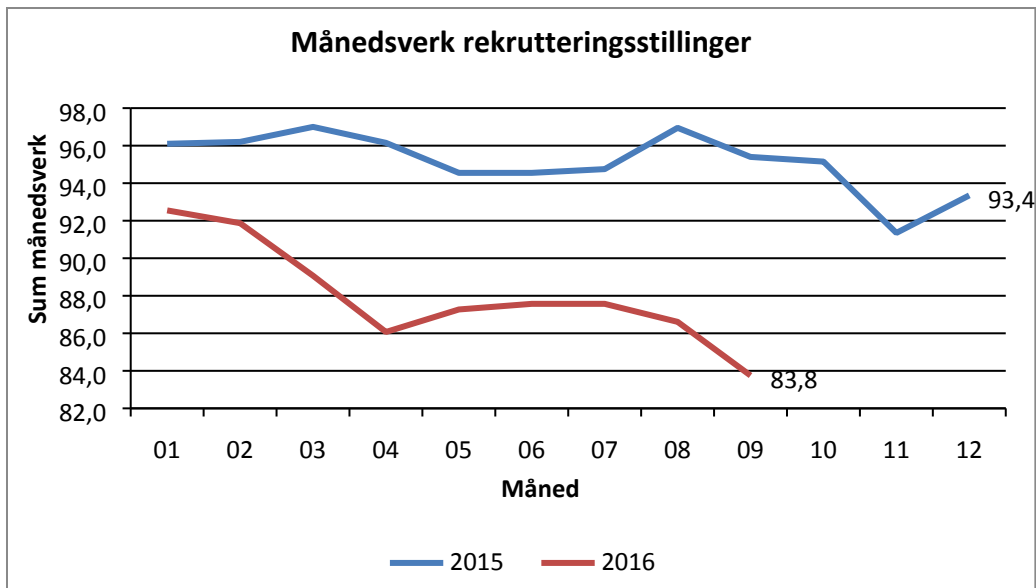
Prognosene for BOA-aktivitet ligger på samme nivå som sist.

Månedssverk 2015 og hittil 2016

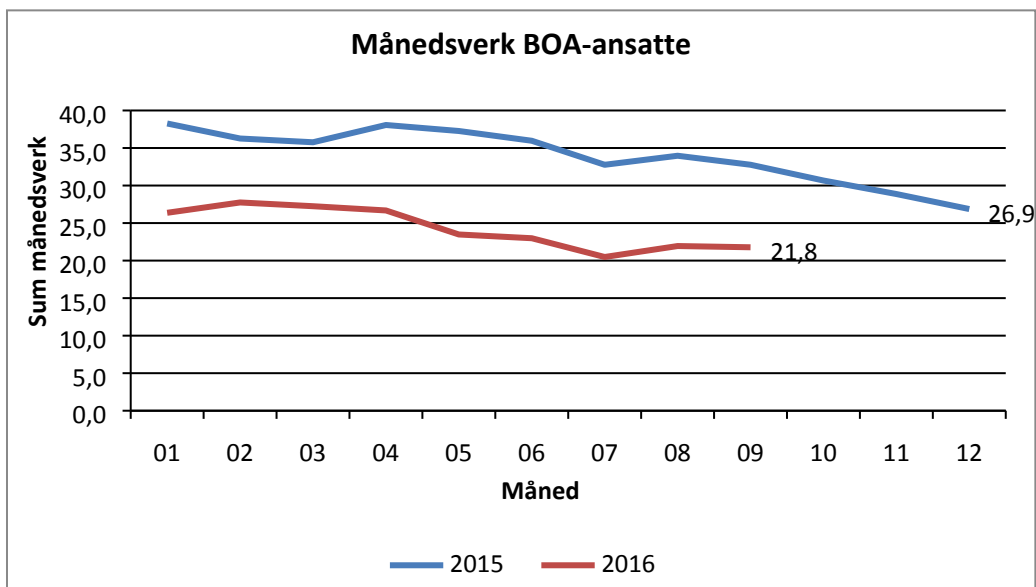
Grafene nedenfor viser månedssverk per april 2016, sammenlignet med samme periode i 2015.



Grafene over viser at månedssverkene 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
Resultat	5,3	10,18	26,1	13,4	12,7	48,6 %	-1,0
Inntekt	-371,2	-271,45	-270,1	-270,3	0,2	-0,1 %	-367,9
Kostnad	376,5	281,63	296,2	283,7	12,4	4,2 %	366,9
Overføring fra i fjor	10,4	-5,21	10,4	10,4	0,0	0,0 %	10,4
Overføring til neste år	15,7	4,97	36,5	23,8	12,7	34,8 %	9,4

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	-371,2	-267,8	-270,1	-264,6	-5,5	2 %	-367,9
Statsinntekter	-361,2	-267,9	-264,3	-264,3	0,0	0 %	
Instituttinntekter	-10,0	0,1	-5,8	-0,3	-5,5	95 %	
Utstyr/inv.	1,6	1,1	1,2	0,1	1,1	88 %	3,2
Kjøp av varer og utstyr	1,6	1,1	1,2	0,1	1,1	88 %	
Lønn	299,1	222,7	217,2	217,4	-0,2	0 %	321,6
Lønn faste vitenskapelige	128,7	90,2	92,6	89,7	2,9	3 %	
Lønn midlertidige vitenskapelige	2,5	3,6	1,5	2,6	-1,1	-74 %	
Lønn faste teknisk/adm	39,8	27,6	28,7	27,5	1,1	4 %	
Lønn midlertidige teknisk/adm.	0,7	0,6	0,6	0,5	0,0	7 %	
Lønn rekruttering	36,2	28,5	27,0	27,2	-0,2	-1 %	
Vikarer	1,0	3,1	1,0	2,4	-1,4	-141 %	
Refusjoner	-8,8	-7,1	-6,6	-5,4	-1,2	18 %	
Sosiale kostnader	96,8	75,2	71,0	72,2	-1,2	-2 %	
Eksamen/ bedømmelse	1,7	1,2	1,2	0,9	0,3	26 %	
Andre lønnstyper	0,4	-0,2	0,3	-0,1	0,4	138 %	
Drift	19,4	13,3	12,8	12,1	0,7	5 %	31,3
Diverse drift	9,8	3,0	4,1	2,9	1,2	30 %	
Tilskudd	9,6	10,3	8,7	9,3	-0,6	-6 %	
Interne kostn/innt.	7,7	16,3	30,0	26,9	3,1	10 %	10,9
Adm. kost	-1,5	3,5	-1,1	3,3	-4,4	409 %	
Husleie	34,5	26,4	25,9	26,9	-1,0	-4 %	
Godskrevet andre inntekter	-45,2	-25,0	-3,6	-8,6	5,0	-141 %	
Belastet andre utgifter	18,8	10,9	8,6	5,0	3,5	41 %	
Andre	1,1	0,4	0,2	0,3	-0,1	-40 %	
Kostnader institutter	48,9	24,5	35,0	21,4	13,5	39 %	0,0
Instituttinntekter		-3,7		-5,7	5,7		
Utstyr/inv.	2,0	1,8	1,5	2,0	-0,5	-36 %	
Lønn	11,1	16,3	7,9	14,7	-6,8	-87 %	
Diverse drift	35,9	5,6	23,6	4,0	19,6	83 %	
Reiser	0,1	6,5		3,6	-3,6		
Kurs, konferanse		1,2		0,5	-0,5		
Representasjon	0,0	1,0		0,2	-0,2		
Adm. kost	4,1	4,8	2,9	3,9	-1,0	-36 %	
Husleie	4,4	1,8	3,2	3,7	-0,5	-17 %	
Netto overhead	-5,5	-8,1	-4,4	-5,4	1,1	-24 %	
Frikjøp	-2,0	-3,5	-1,5	-2,5	0,9	-62 %	
Egenfinansiering	-0,5	4,1		4,6	-4,6		
Andre	-0,8	-3,4	1,8	-2,3	4,1	228 %	
Overføring fra 2015	10,4	-5,2	10,4	10,4	0,0	0 %	10,4
Overføring til neste år	15,7	5,0	36,5	23,8	12,7	35 %	9,4

* 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 21,4 millioner, som er 13,5 millioner lavere enn budsjettert hittil. Vi ser også at vi ligger 3,1 millioner lavere sammenlignet med samme tid i fjor.

Driftsregnskap institutt 2016	IF	LLE	AHKR	FOF	GA	SKOK	SVT	Totalt
Instituttbudjett/ramme	5,3	13,2	11,3	4,3	12,4	1,2	2,2	49,7
Hittil i år - regnskap per institutt	2,8	4,6	3,9	3,6	5,7	0,4	0,5	21,4
Inntekt	-1,2	-2,2	-0,6	0,0	-1,5	0,0	-0,2	-5,7
Utstyr/inv.	0,1	0,2	0,1	0,1	1,4	0,0	0,0	2,0
Lønn	2,8	4,3	2,1	0,9	3,8	0,1	0,8	14,7
Drift	1,1	1,6	1,7	1,0	2,1	0,2	0,8	8,3
Interne kostn/innt.	0,0	0,8	0,6	1,6	-0,2	0,0	-0,9	2,1
Trekk sosiale kostnader(estimert)	0,5	0,5			0,1	0,0	0,2	1,3
Rest 2016	1,9	8,1	7,4	0,7	6,6	0,8	1,6	27,0
Rest annuum institutt	0,5	2,9	3,4	1,3	2,2	0,5	1,5	12,4
Rest prosjekt institutt	1,4	5,1	4,0	-0,6	4,4	0,2	0,1	14,7

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>	-371,2	-271,5	-270,1	-270,3	0,2	0 %	-367,9
Utstyr/inv.	3,6	2,9	2,7	2,2	0,5	19 %	3,2
Lønn	310,2	239,1	225,1	232,1	-7,1	-3 %	321,6
Drift	55,4	27,6	36,4	20,5	16,0	44 %	31,3
Interne kostn/innt.	7,4	12,1	32,0	29,0	3,0	9 %	10,9
Driftsresultat (sum inntekter og kostnader)	5,3	10,2	26,1	13,4	12,7	69 %	-1,0
Overføring fra i fjor	10,4	-5,2	10,4	10,4	0,0	0 %	10,4
Overføring til neste år	15,7	5,0	36,5	23,8	12,7	35 %	9,4