



Styre: Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

Styresak: 57/16

Møtedato: 06.12.2016

Dato: 21.11.2016

Arkivsaknr: 2016/4486-

ANDDA

Regnskapsrapport per oktober 2016

Vedlegg:

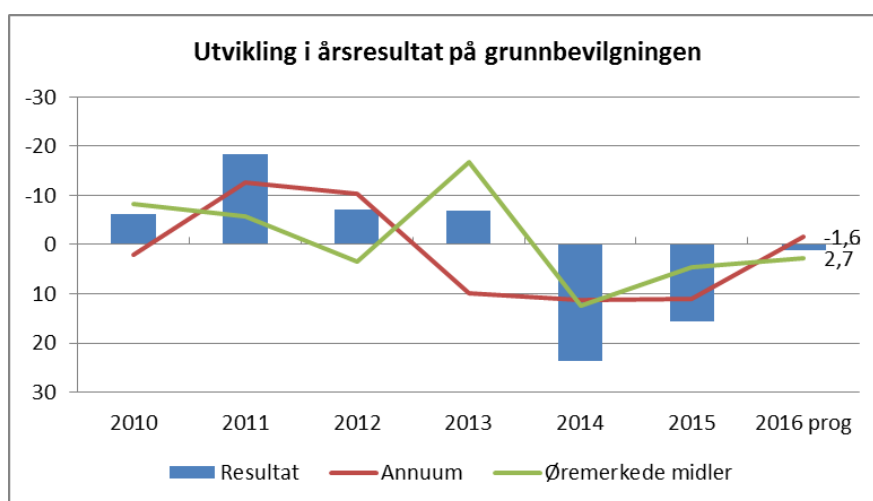
- Regnskapsrapport med vedlegg

Kommentarer til regnskapsrapporten

Etter første kvartal 2017 var forventet underskudd 24 millioner på annuum og 9 millioner i overskudd på øremerkede midler.

I regnskapsprognosen etter september trodde vi at årsresultatet på annuum hadde bedret seg betydelig sammenlignet med tidligere prognoser. Dette viste seg å være en feil i beregningen av husleie og administrasjonskostnader for rekrutteringsstillinger. Den samlede prognosen etter oktober er derfor en negativ overføring på grunnbevilgningen på 11,5 millioner til 2017 som kan splittes i 20,6 millioner i negativ overføring på annuum og -9,1 millioner i positiv overføring på øremerkede midler. Inkludert i resultatet på annuum er tilbakeføring av de 5 millionene av overskuddet etter 2013 som ble omdisponert til byggetiltak hos EIA.

Vi er nå i en situasjon for første gang siden 2012 der inntektene for inneværende år på annuum er høyere enn kostnadene.



Som det går frem av vedlagt regnskapsrapport har vi har bremsset kraftig opp i kostnadsveksten på annuum og 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 oktober 2016

Oversikt grunnbevilgning (GB)

	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett 2016	Prognose 2016
Resultat	29,7	4,6	25,1	5,3	1,1
Inntekt	-302,1	-301,7	-0,3	-371,6	-369,0
3 inntekter	-302,1	-301,7	-0,3	-371,6	-369,0
Kostnad	331,7	306,3	25,4	377,0	370,1
4 varek.	2,7	2,3	0,4	3,6	2,9
5 lønn	253,8	262,0	-8,2	310,3	323,0
6-7 adk.	40,1	22,4	17,7	55,7	30,5
8-9 annet	35,1	19,6	15,6	7,4	13,7
Overføring fra i fjor	10,4	10,4	0,0	10,4	10,4
Overføring til neste år	40,1	15,0	25,1	15,7	11,5

Prognosen etter oktober viser et negativt resultat¹ på 1,1 millioner på grunnbevilgningen. Dette består av -1,6 millioner i positivt resultat på annuum² og 2,7 million i negativt resultat på øremerkede midler³.

Avvik grunnbevilgning

Vi vil her fokusere på kostnadsavviket på 25,4 millioner. At tallet ikke er rødt⁴ betyr at vi bruker mindre enn budsjettet hittil i år. Avviket kan splittes i øremerkede midler med 24,7 millioner og annuum med 0,7 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.

Kostnadsavvik øremerkede midler

Samlet sett finner vi et underforbruk på 24,7 millioner på øremerkede midler.

17,3 millioner av underforbruket finner vi på førstesemesterstudiet (700245). Av dette skyldes 16,6 millioner at inntektene fra de andre fakultetene har kommet inn tidligere enn antatt i budsjettet. Dette er et teknisk avvik som ikke har noen reell betydning for økonomien. Resten av underforbruket på førstesemesterstudiet skyldes lavere lønnskostnader enn budsjettet.

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

³ 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)

⁴ Røde tall betyr i denne sammenheng negative avvik. Det kan enten være lavere inntekter eller høyere kostnader enn budsjettet.

På rekrutteringsprosjektet (720006) har vi et underforbruk på 2,8 millioner der 1,2 millioner ligger på lønn og 1,6 millioner er ubrukte driftsmidler. Underforbruket på lønn er knyttet til lavere bedømmelseskostnader og høyre refusjoner enn budsjettet.

Videre finner vi underforbruk på Etter- og videreutdanning (700117) med 1,1 millioner, Vitenskapshistorisk forskning (700268) med 0,7 millioner og Egenfinansiering BOA (700910) med 0,7 millioner. Resten av avviket 2,2 millioner fordeler seg jevnt på de øvrige 7xxxxx-prosjektene.

Kostnadsavvik annuum

Overskuddet vi hadde på interne transaksjoner (8-9 annet) på annuum på grunn av tilbakebetaling av eiendomsmidler på 5 millioner viser seg å komme godt med. Grunnen til dette er at vi har lavere interne inntekter enn vi har lagt til grunn i budsjettet. Dette utgjør 4 millioner hittil og skyldes en feil beregning av administrasjons- og husleieinntekter for rekrutteringsstillinger.

Annuum er omtrent i balanse per oktober med et samlet underforbruk på 0,7 millioner. Som nevnt i tidligere avviksrapporteringer består dette avviket av overforbruk på instituttlønn som finansieres av underforbruk på andre kostnader. På fastlønn har vi et underforbruk på 1,6 millioner som vi regner med vil forsvinne når virkningen av årets lønnsoppgjør kommer inn.

Prognose for overføring til neste år

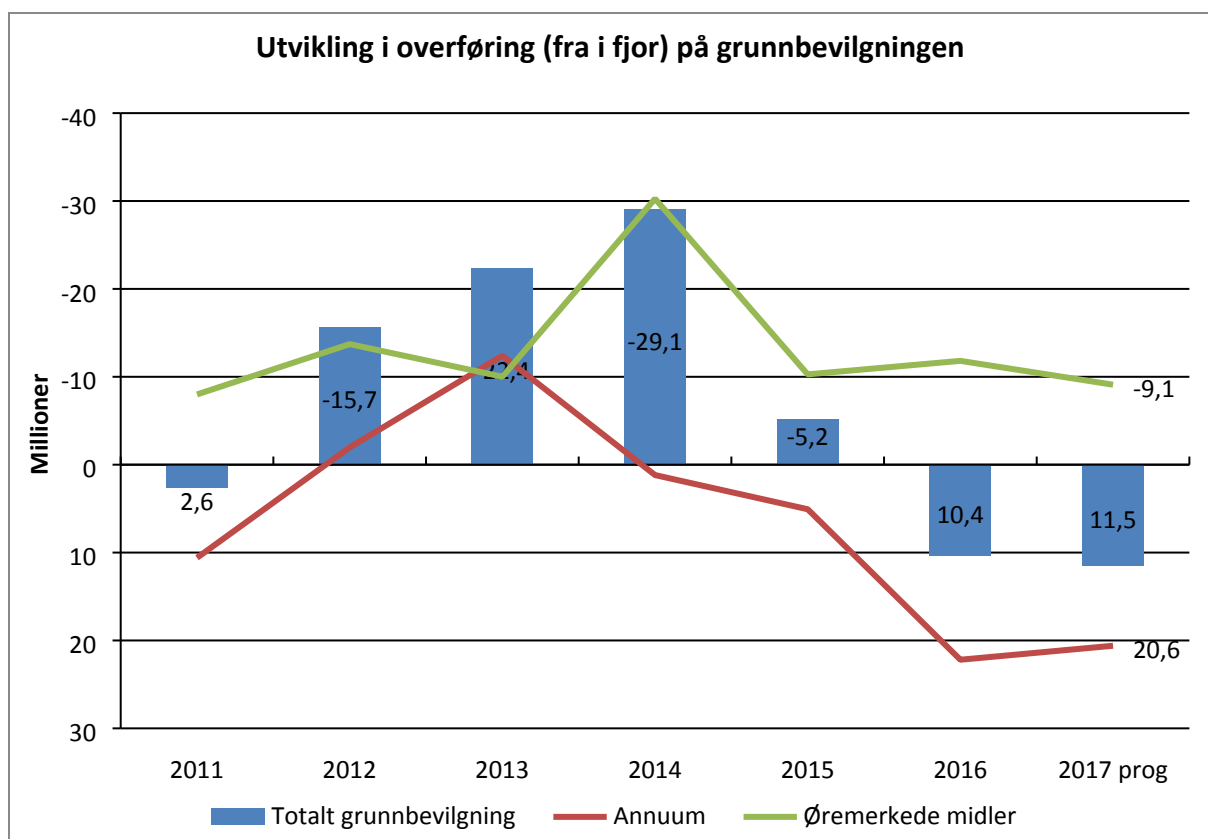
I prognosen prøver vi å anslå hva overføringen til neste år vil bli. Vi tar utgangspunkt i regnskap hittil i år og anslår, med den informasjonen vi har på prognosetidspunktet, hvordan inntekter og kostnadene vil utvikle seg resten av året. Prognosen som gjelder grunnbevilgningen er ikke en ren teknisk prognose⁵, 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 oktober valgt å øke den negative overføringen i prognosen. Det ser ut til at vi vil holde oss under budsjett på fastlønn og at instituttene har kontroll på sine driftsbudsjett på annuum. Siden sist har vi i prognosen økt lønnen med estimert virkning av de lokale forhandlingene med 1,3 mill. Fakultetet må betale 0,4 millioner mer til Ex.phil på grunn av ekstrakurs. Det er gjort en korrigering mot tidligere førte husleie- og administrasjonsinntekter med en effekt på oktobertallene på 0,9 millioner. Videre har vi lagt inn reduserte administrasjonsinntekter for de tre siste månedene tilsvarende 1,5 millioner.

I prognosen ligger det et årsunderskudd på førstesemesterstudiet med 1,7 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 11,5 millioner til 2017. Dette kan splittes i 20,6 millioner i negativ overføring på annuum og -9,1 millioner i positiv overføring på øremerkede midler.

⁵ 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 annum, 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 annum. Det blir spesielt krevende når vi vet at det også er på annum at de varslede kuttene i inntektene vil komme.

Oversikt bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

	Budsjett hittil	Regnskap hittil	Avvik hittil	Årsbudsjett	Prognose
1. Oppdragsaktivitet	5 302 200	5 612 251	-310 051	6 355 000	7 136 000
2. NFR - bidragsaktivitet	22 302 800	17 336 779	4 966 021	26 236 000	22 000 000
3. EU - bidragsaktivitet	3 093 000	2 776 123	316 877	3 712 000	2 984 000
4. Annen bidragsaktivitet	8 861 400	10 830 460	-1 969 060	10 405 000	13 951 000
Statlige	4 504 600	4 290 579	214 021	5 263 000	5 368 000
Kommune/fylkeskommune	125 000	138 803	-13 803	150 000	265 000
Organisasjoner	53 000	138 076	-85 076	64 000	90 000
Gaveforsterkning	625 000	14 354	610 646	750 000	19 000
Gaver	413 400	935 986	-522 586	496 000	1 187 000
Næringsliv/privat	375 000	78 612	296 388	450 000	401 000
Stiftelser	2 734 400	3 099 064	-364 664	3 195 000	4 222 000
Andre (inkl. EØS)	31 000	2 134 986	-2 103 986	37 000	2 399 000
Sum	39 559 400	36 555 613	3 003 787	46 708 000	46 071 000

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.

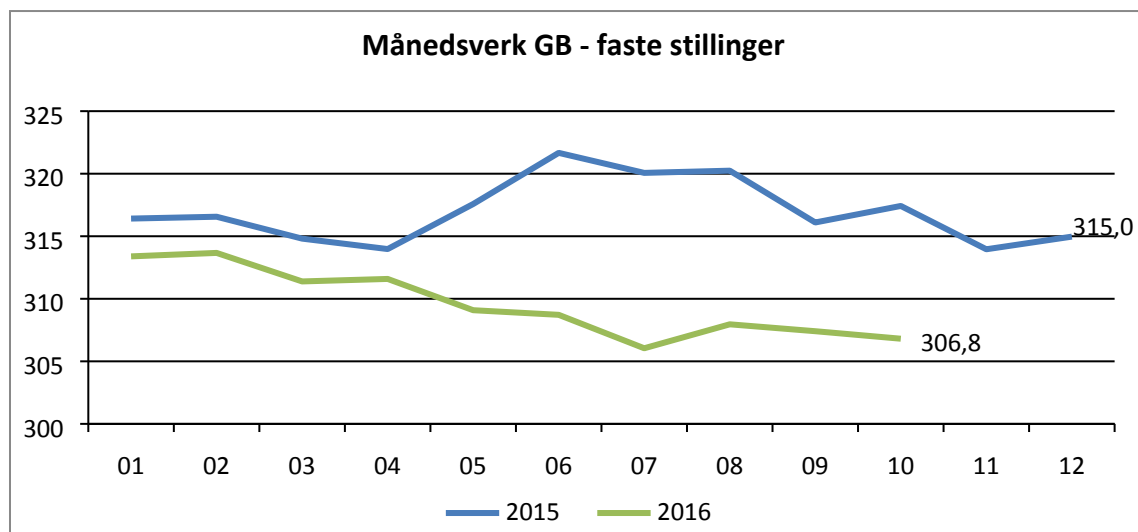
På kort sikt gir BOA-aktiviteten positivt bidrag til instituttøkonomien på grunnbevilgningen så lenge inntektene fra BOA (overhead og frikjøp) er høyere enn kostnadene fra BOA (fellesbidrag, husleie, administrasjon, egenandeler og lønn for den som erstatter den som er frikjøpt). På lengre sikt er det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

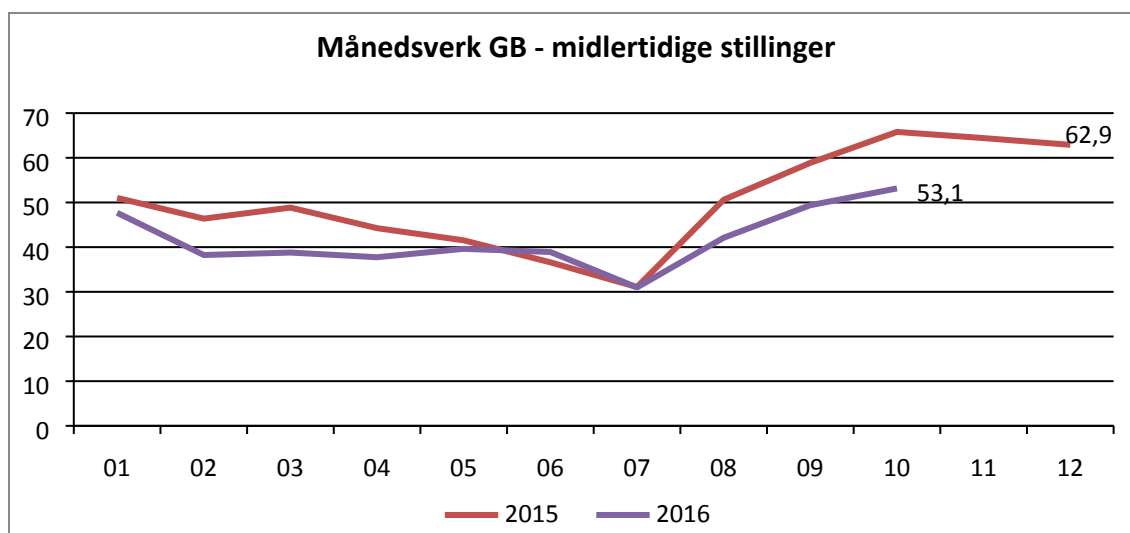
Det er flere avvik på BOA området og det største avviket er ved NFR finansierte prosjekter. Avviket skyldes i stor grad forsinkelser ettersom aktiviteten er flatt periodisert i budsjettet.

Prognosen pr. oktober er nedjustert fra forrige rapportering. Vi ser økning i både oppdragsaktivitet og annen bidragsaktivitet og forventer mer aktivitet ut året, men har nedjustert prognosen for NFR.

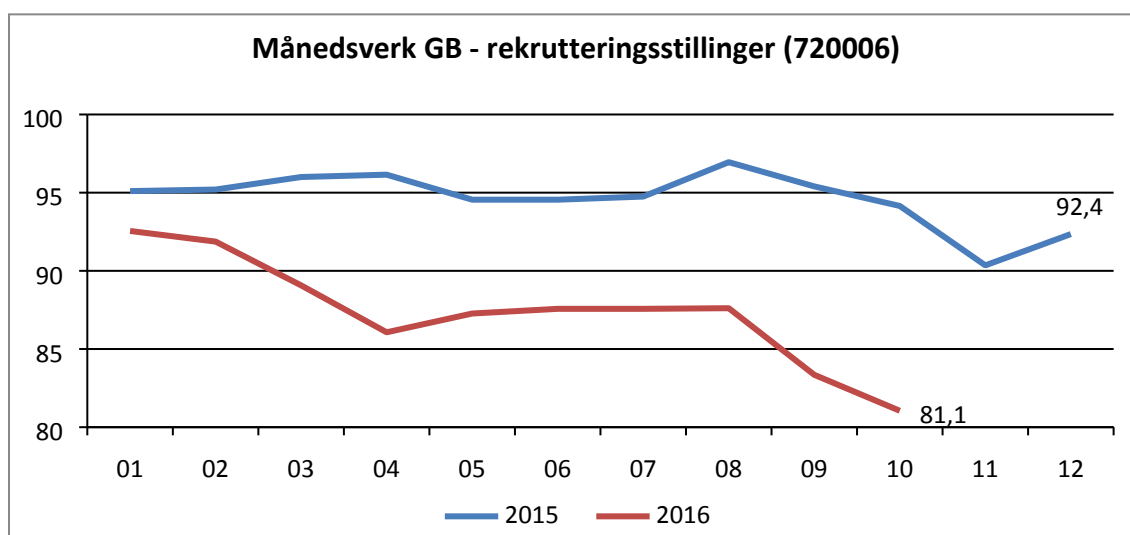
Månedsværk 2015 og hittil 2016

Grafene nedenfor viser månedsværk per oktober 2016, sammenlignet med samme periode i 2015. Denne gangen har vi skilt ut rekrutteringsstillinger for å få en bedre oversikt over midlertidige som ikke skyldes rekrutteringsstillinger.

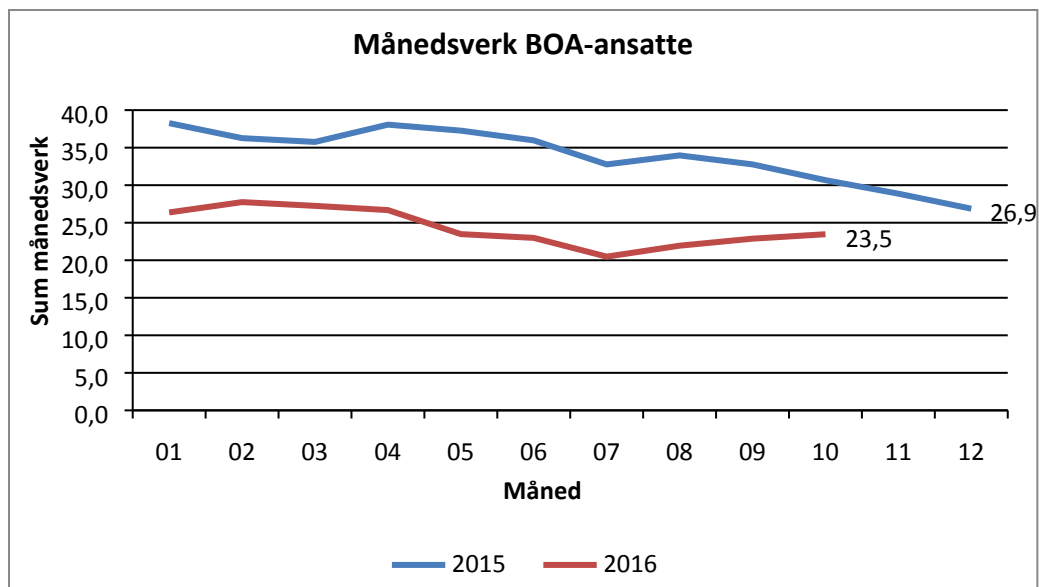




Midlertidige stillinger som ikke er knyttet til rekruttering ligger under nivået for 2015. Gjennomsnittet for 2015 var 50,2 midlertidige årverk, mens det hittil i 2016 ligger på 41,6.



Månedsværk for rekrutteringsstillinger (720006) går også ned. I september passerte vi måltallet på 83,8, men gjennomsnittet for året ligger fremdeles over med 87,4. Minst 80 % av måltallet må være stipendiatstillinger. For HF betyr det at vi må ha minst 67 stipendiater. Per oktober ligger vi på 71 stipendiater og gjennomsnitt hittil er 76 årsværk. Dette utgjør over 90 % av måltallet.



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	16,4	29,7	4,6	25,1	84,6 %	1,1
Inntekt	-371,6	-303,39	-302,1	-301,7	-0,3	0,1 %	-369,0
Kostnad	377,0	319,8	331,7	306,3	25,4	7,7 %	370,1
Overføring fra i fjor	10,4	-5,21	10,4	10,4	0,0	0,0 %	10,4
Overføring til neste år	15,7	11,2	40,1	15,0	25,1	62,7 %	11,5

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
Fakultetsrapport							
Inntekt	-371,6	-298,6	-302,0	-295,6	-6,4	2 %	-369,0
Statsinntekter	-361,6	-298,7	-295,3	-295,3	0,0	0 %	
Instituttinntekter	-10,0	0,1	-6,7	-0,3	-6,4	95 %	
Utstyr/inv.	1,6	1,1	1,2	0,2	1,0	85 %	2,9
Kjøp av varer og utstyr	1,6	1,1	1,2	0,2	1,0	85 %	
Lønn	299,1	251,5	244,6	245,3	-0,7	0 %	323,0
Lønn faste vitenskapelige	128,7	101,6	104,7	101,2	3,5	3 %	
Lønn midlertidige vitenskapelige	2,5	4,5	1,8	3,4	-1,5	-83 %	
Lønn faste teknisk/adm	39,8	31,2	32,4	31,0	1,4	4 %	
Lønn midlertidige teknisk/adm.	0,7	0,7	0,6	0,6	0,0	-2 %	
Lønn rekruttering	36,2	32,2	30,1	30,3	-0,2	-1 %	
Vikarer	1,0	3,6	1,0	2,6	-1,6	-162 %	
Refusjoner	-8,8	-8,3	-7,4	-5,9	-1,5	21 %	
Sosiale kostnader	96,8	84,7	79,7	81,2	-1,5	-2 %	
Eksamen/ bedømmelse	1,7	1,3	1,3	1,0	0,3	25 %	
Andre lønnstyper	0,4	0,0	0,4	-0,1	0,4	120 %	
Drift	19,4	13,7	13,4	12,4	1,0	8 %	30,5
Diverse drift	9,8	3,3	4,7	3,1	1,6	33 %	
Tilskudd	9,6	10,4	8,7	9,3	-0,6	-6 %	
Interne kostn/innt.	7,7	19,9	32,9	17,2	15,7	48 %	13,7
Adm. kost	2,1	4,1	1,8	3,7	-1,9	-109 %	
Husleie	30,9	29,4	25,8	29,7	-3,9	-15 %	
Godskrevet andre inntekter	-45,3	-25,0	-3,6	-25,2	21,6	-606 %	
Belastet andre utgifter	18,8	10,9	8,6	8,5	0,0	0 %	
Andre	1,1	0,5	0,3	0,4	-0,1	-45 %	
Kostnader institutter	49,2	28,8	39,6	25,1	14,5	37 %	0,0
Instituttinntekter		-4,8		-6,1	6,1		
Utstyr/inv.	2,0	2,0	1,5	2,2	-0,7	-44 %	
Lønn	11,2	18,7	9,2	16,7	-7,5	-81 %	
Diverse drift	36,2	6,7	26,7	4,7	22,0	82 %	
Reiser	0,1	7,4		4,4	-4,4		
Kurs, konferanse		1,3		0,6	-0,6		
Representasjon	0,0	1,2		0,3	-0,3		
Adm. kost	4,1	5,2	3,3	4,4	-1,1	-35 %	
Husleie	4,4	2,0	3,6	4,2	-0,6	-17 %	
Netto overhead	-5,5	-8,8	-4,7	-6,0	1,3	-28 %	
Frikjøp	-2,0	-3,5	-1,7	-2,7	1,0	-59 %	
Egenfinansiering	-0,5	4,8		4,9	-4,9		
Andre	-0,8	-3,3	1,8	-2,4	4,2	234 %	
Overføring fra 2015	10,4	-5,2	10,4	10,4	0,0	0 %	10,4
Overføring til neste år	15,7	11,2	40,1	15,0	25,1	63 %	11,5

* 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 25,1 millioner, som er 14,5 millioner lavere enn budsjettert hittil. Vi ser også at vi legger 3,7 millioner lavere sammenlignet med samme tid i fjor.

Driftsregnskap institutt 2016	IF	LLE	AHKR	FOF	GA	SKOK	SVT	Totalt
Instituttbudsjett/ramme	5,4	14,1	11,3	6,4	12,4	1,2	2,2	52,9
Hittil i år - regnskap per institutt	3,4	6,1	4,3	4,1	6,1	0,5	0,6	25,1
Inntekt	-1,3	-2,2	-0,6	-0,1	-1,7	0,0	-0,2	-6,1
Utstyr/inv.	0,1	0,2	0,2	0,1	1,4	0,0	0,0	2,2
Lønn	3,1	4,9	2,3	0,9	4,4	0,1	0,9	16,7
Drift	1,4	1,8	1,9	1,3	2,4	0,2	1,0	10,0
Interne kostn/innt.	0,1	1,3	0,6	1,8	-0,4	0,0	-1,0	2,4
Trekk sosiale kostnader(estimert)	0,6	0,6			0,2	0,0	0,2	1,7
Rest 2016	1,4	7,4	7,0	2,2	6,0	0,7	1,4	26,1
Rest annuum institutt	0,2	2,0	3,0	1,1	1,9	0,4	1,1	9,7
Rest prosjekt institutt	1,3	5,5	3,9	1,1	4,1	0,2	0,3	16,4

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>	-371,6	-303,4	-302,0	-301,7	-0,3	0 %	-369,0
Utstyr/inv.	3,6	3,1	2,7	2,3	0,4	14 %	2,9
Lønn	310,3	270,2	253,8	262,0	-8,2	-3 %	323,0
Drift	55,7	30,3	40,1	22,4	17,7	44 %	30,5
Interne kostn/innt.	7,4	16,3	35,1	19,6	15,5	44 %	13,7
Driftsresultat (sum inntekter og kostnader)	5,3	16,4	29,7	4,6	25,1	99 %	1,1
Overføring fra i fjor	10,4	-5,2	10,4	10,4	0,0	0 %	10,4
Overføring til neste år	15,7	11,2	40,1	15,0	25,1	63 %	11,5