



**Styre:** Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

**Styresak:** 16/17

**Møtedato:** 21.03.2017

**Dato:** 13.03.2017

**Arkivsaknr:** 2017/3446-

ANDDA

---

## Regnskap per februar 2017

---

### Vedlegg: Februar 2017- regnskap til fakultetsstyre

#### Kommentarer til regnskapsrapporten:

Etter februar har vi valgt å redusere prognosen for inntekter på grunnbevilgningen tilsvarende økt effektiviseringskutt med 0,9 millioner. Vi ser ingen muligheter til å ta inn ytterligere kostnader i 2017 og må derfor la kuttet få virkning på lengre sikt. Samlet prognose utgjør -15 millioner i negativ overføring til 2018 på grunnbevilgningen. Dette beløpet består av -28 millioner i negativ overføring på annuum og 13 millioner i positiv overføring på øremerkede prosjekter. Det vil i løpet av våren bli utarbeidet et langtidsbudsjett som viser hvordan vi skal komme i balanse på lengre sikt.

Månedsværk per februar viser at vi er i rute med planlagte innsparinger på lønn.

I løpet av året vil vi ta i bruk Tableau, som er et nytt rapporteringsverktøy på økonomiområdet. Rapportoppsettet til fakultetsstyret vil derfor kunne bli litt annerledes enn de har vært hittil

#### Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapporten til orientering.

Margareth Hagen  
dekan

Trine Moe  
fakultetsdirektør



## Regnskapsrapport etter februar 2017

### Oversikt grunnbevilgning (GB)

(tall i millioner)	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett 2017	Prognose 2017
<b>Resultat</b>	<b>-5,1</b>	<b>-6,6</b>	<b>1,4</b>	<b>-1,9</b>	<b>-1,0</b>
<b>Inntekt</b>	<b>-68,3</b>	<b>-69,9</b>	<b>1,6</b>	<b>-321,6</b>	<b>-320,7</b>
3 inntekter	-68,3	-69,9	1,6	-321,6	-320,7
<b>Kostnad</b>	<b>63,1</b>	<b>63,3</b>	<b>-0,2</b>	<b>319,6</b>	<b>319,6</b>
4 varek.	0,2	0,1	0,0	1,2	1,2
5 lønn	49,8	50,6	-0,8	277,3	277,3
6-7 adk.	9,1	7,7	1,4	36,3	36,3
8-9 annet	4,1	4,9	-0,8	5,0	5,0
<b>Overføring fra i fjor</b>	<b>16,0</b>	<b>16,0</b>	<b>0,0</b>	<b>16,0</b>	<b>16,0</b>
<b>Overføring til neste år</b>	<b>10,9</b>	<b>9,5</b>	<b>1,4</b>	<b>14,1</b>	<b>15,0</b>

Oversikten etter februar 2017 viser at vi ligger omtrent på budsjett med et positivt resultat<sup>1</sup> på -1,0 millioner på grunnbevilgningen. Det er såpass tidlig i året at vi foreløpig vil holde prognosen lik årsbudsjett på de fleste poster med unntak av inntektene hvor en økning i effektiviseringskuttet gjør at vi får 0,9 millioner lavere inntekt for 2017. Resultatet kan splittes i 2,4 millioner i negativt resultat på annuum<sup>2</sup> og -3,4 millioner i positiv resultat på øremerkede midler<sup>3</sup>.

### Avvik grunnbevilgning

Inntektsavviket på 1,6 millioner gjelder for det meste instituttinntekter knyttet til EVU (prosjekt 700117). Vi har budsjettert med inntekter på 8-9 annet som kommer inn på 3 inntekter. Dette skyldes begrensninger for innlegging av budsjett i økonomisystemet. Vi kan ikke plassere inntekter i budsjettet under 3 inntekter som ikke er tildelt/bevilget fra universitetet sentralt. Problemet her blir da at vi får et avvik både under 3 inntekter og et avvik med motsatt fortegn under 8-9 annet. Det negative avviket på lønn skyldes høyere forbruk enn budsjettert på instituttnivå. Instituttene har til nå budsjettert lønn etter hvor mye de har fått tildelt i instituttbudsjettet. Vi ønsker fremover at instituttene skal budsjettere etter hvor mye lønn de planlegger å bruke. Dette skal på sikt føre til mindre negative avvik på lønn og tilsvarende mindre positive avvik på 6-7 adk.

<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 negativ har vi et overskudd.

<sup>2</sup> Annuum er frie midler som fakultetet disponerer. Disse vises under prosjekt 000000.

<sup>3</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)

## Ny inndeling av økonomien på grunnbevilgningen

Vi vil i år forsøke å dele opp grunnbevilgningen i tre deler. Hensikten med dette er for å lettere kunne vise på hvilket nivå kostnadene og avvikene ligger. De to første delene ligger på fakultetsnivå og gjelder «Faste lønnsforpliktelser annuum og rekruttering» og «Inntekter og forpliktelser, annuum og rekruttering». På instituttnivå finner vi «Instituttsaldo annuum og andre øremerkede midler».

### Faste lønnsforpliktelser annuum og rekruttering

Den første og største kostnadskategorien gjelder faste lønnsforpliktelser annuum og rekruttering. Her finner vi fastlønn, sosiale kostnader<sup>4</sup> og refusjoner på annuum (prosjekt 000000) og rekrutteringsstillinger<sup>5</sup> (prosjekt 720006). Årsbudsjettet her er på 240,9 millioner. Per februar har vi et positivt avvik på til sammen 1,2 millioner på lønn. 0,4 millioner ligger på annuum og 0,8 millioner ligger på rekrutteringsprosjektet.

Faste lønnsforpliktelser annuum og rekruttering	Årsbudsjett 2017	Budsjett hittil 2017	Regnskap hittil 2017	Avvik hittil 2017
<b>000000 Uspesifisert</b>	<b>194,7</b>	<b>34,9</b>	<b>34,5</b>	<b>0,4</b>
Fastlønn	137,5	24,9	23,9	0,9
Refusjoner	-4,4	-0,7	-0,7	0,0
Sosiale kostnader	61,6	10,7	11,3	-0,6
<b>720006 Stipendiater</b>	<b>46,2</b>	<b>8,4</b>	<b>7,6</b>	<b>0,8</b>
Fastlønn	34,9	6,4	5,8	0,6
Refusjoner	-3,8	-0,6	-0,6	0,0
Sosiale kostnader	15,1	2,7	2,4	0,3
<b>Sum</b>	<b>240,9</b>	<b>43,3</b>	<b>42,1</b>	<b>1,2</b>

### Inntekter og forpliktelser, annuum og rekruttering

Kategorien «Inntekter og forpliktelser annuum og rekruttering» gjelder inntekter og kostnader på fakultetsnivået, på annuum og rekrutteringsprosjektet, som ikke er fastlønn, refusjoner eller sosiale kostnader. Mesteparten her består av inntekter fra KD. I tillegg finner vi husleie- og administrasjonsinntekter fra BOA og øremerkede prosjekter, samt andre kostnader som vi betaler på fakultetsnivået. Årsbudsjettet på denne delen av økonomien utgjør -252,4 millioner. Avviket på 0,7 millioner skyldes at vi per februar ikke har ført over avsatte midler fra annuum til små driftsmidler. Dette utgjør i overkant av 1 million. Videre ligger budsjetterte instituttinntekter på fakultetsnivå inntil instituttene begynner å budsjettere på dette selv. Det negative avviket på inntekter på -0,3 millioner skyldes at det ikke kommer inn instituttinntekter på fakultetsnivå.

<sup>4</sup> Sosiale kostnader gjelder både fastlønn (fakultetet) og instituttlønn (institut). Sosiale kostnader består av feriepenger, arbeidsgiveravgift, pensjon og gruppelevesikring.

<sup>5</sup> Prosjektet 720006 har benevnelsen «Stipendiater» i økonomisystemet, men postdoktorene blir også ført her. Vi bruker derfor benevnelsen «rekruttering».

Inntekter og forpliktelser annuum og rekruttering	Årsbudsjett 2017	Budsjett hittil 2017	Regnskap hittil 2017	Avvik hittil 2017
<b>000000 Uspesifisert</b>	<b>-184,9</b>	<b>-9,8</b>	<b>-10,5</b>	<b>0,7</b>
3 inntekter	-237,8	-40,5	-40,2	-0,3
4 varek.	1,2	0,2	0,0	0,1
5 lønn	0,9	0,2	0,1	0,0
6-7 adk.	3,8	0,4	0,6	-0,2
8-9 annet	47,1	30,0	29,0	1,1
<b>720006 Stipendiater</b>	<b>-67,5</b>	<b>-11,5</b>	<b>-11,5</b>	<b>0,0</b>
3 inntekter	-67,5	-11,5	-11,5	0,0
<b>Grand Total</b>	<b>-252,4</b>	<b>-21,2</b>	<b>-21,9</b>	<b>0,7</b>

### Instituttsaldo annuum og øremerkede midler

Det siste nivået på grunnbevilgningen gjelder det som skjer på instituttens annuum og på de øremerkede midlene (7xxxxx). Her ligger alle kostnader utenom fastlønn, refusjoner og sosiale kostnader på annuum, og alle kostnader knyttet til øremerkede prosjekter med unntak av fastlønn, refusjoner, sosiale kostnader og inntekter for rekrutteringsstillinger som ligger på fakultetsnivå. Vi har fra 2017 lagt ansvaret for budsjettering og oppfølging av øremerkede prosjekter på den stedkoden der aktiviteten blir regnskapsført. De fleste øremerkede prosjekter har sin virksomhet på instituttnivå, mens prosjekter som Studiesentre Tyskland/England og Utvikling av studietilbud ligger helt eller delvis på fakultetet.

Instituttsaldo annuum og øremerkede prosjekter	Årsbudsjett 2017	Budsjett hittil 2017	Regnskap hittil 2017	Avvik hittil 2017
<b>Grunnbevilgning annuum</b>	<b>17,3</b>	<b>2,4</b>	<b>1,5</b>	<b>0,8</b>
3 inntekter	0,0	0,0	-0,6	0,6
4 varek.	0,0	0,0	0,1	-0,1
5 lønn	4,9	0,7	2,5	-1,8
6-7 adk.	15,2	2,2	0,8	1,4
8-9 annet	-2,8	-0,5	-1,3	0,7
<b>Grunnbevilgning prosjekt</b>	<b>8,3</b>	<b>-13,5</b>	<b>-12,2</b>	<b>-1,3</b>
3 inntekter	-16,3	-16,3	-17,6	1,4
5 lønn	30,5	5,7	5,9	-0,2
6-7 adk.	17,3	6,4	6,3	0,2
8-9 annet	-23,3	-9,4	-6,8	-2,6
<b>Grand Total</b>	<b>25,6</b>	<b>-11,2</b>	<b>-10,7</b>	<b>-0,5</b>

Avviket på annuum skyldes at vi ikke har budsjett på instituttinntektene og at budsjettet på lønn er basert på tildeling i stedet for faktiske planer.

Avviket på øremerkede prosjekter skyldes for det meste at vi ikke har tilført midler på 8-9 annet til små driftsmidler. Avviket på 3 inntekter og det øvrige avviket på 8-9 annet går mot hverandre og skyldes inntekter på EVU som nevnt tidligere.

## **Nye tildelinger og kutt**

Budsjettrammen vil bli økt med 1,6 millioner knyttet til etableringsstøtte til Middelalderklyngen.

I stortingsforhandlingene ble det generelle effektiviseringskuttet i hele statsforvaltningen økt fra 0,5 % til 0,8 %. Dette betyr 9,7 mill. kroner lavere budsjett for UiB i 2017, og av dette vil 0,9 millioner av kuttet bli videreført til HF. Vi kan på nåværende tidspunkt ikke se hvor dette kan kuttes på kort sikt.

## **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 kostnader vil utvikle seg resten av året.

Etter februar velger vi å holde prognosen lik budsjettmål for overføring til 2018, med et tillegg tilvarende økning i effektiviseringskuttet med 0,9 millioner. Samlet får vi en negativ overføring på -15 millioner. Av dette er -28 millioner negativ overføring på annuum og 13 millioner positiv overføring på øremerkede midler.

Vi går inn i 2017 med om lag -1,3 millioner i positive overføringer fra 2016 på øremerkede midler som tilhører Griegakademiet. Dette er midler som i løpet av året må overføres til Fakultet for kunst, musikk og design.

Det positive resultatet på -3,4 millioner på øremerkede midler, som vi nevnte i innledningen, skyldes to forhold. Vi har en forsinkelse i bruken av midler som er satt av til vitenskapshistorie (prosjekt 700268). Dette betyr at vi får en større positiv overføring til neste år. På stipendiatprosjektet vil vi for første gang på lenge få et positivt årsresultat. Dette skyldes at vi vil tilsette flere nye i lavere lønnstrinn enn de som allerede er ansatt. Vi får inntekter per rekrutteringsårsverk til vi når måltallet på 80,3. Vi får ingen inntekter for det antallet rekrutteringsstillinger som eventuelt ligger over måltallet. Så lenge kostnaden på nye rekrutteringsstillinger er lavere enn inntektene vi får per rekrutteringsstilling vil vi altså gå med overskudd. En viktig forutsetning for dette er at vi faktisk treffer måltallet.

## Oversikt bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

	Budsjett hittil 2017	Regnskap hittil 2017	Avvik hittil 2017	Årsbudsjett 2017
<b>1. Oppdragsaktivitet</b>	<b>1 364 000</b>	<b>529 497</b>	<b>834 503</b>	<b>7 830 000</b>
<b>2. NFR - bidragsaktivite</b>	<b>5 884 100</b>	<b>3 448 867</b>	<b>2 435 233</b>	<b>34 138 000</b>
<b>3. EU - bidragsaktivitet</b>	<b>650 400</b>	<b>720 600</b>	<b>-70 200</b>	<b>3 820 000</b>
<b>4. Annen bidragsaktivit</b>	<b>1 564 800</b>	<b>1 950 840</b>	<b>-386 040</b>	<b>7 680 000</b>
Andre (inkl. EØS)	175 600	258 118	-82 518	1 000 000
Gaver	138 800	128 774	10 026	832 000
Næringsliv/privat		13 748	-13 748	
Statlige	800 200	1 057 997	-257 797	4 219 000
Stiftelser	450 200	492 202	-42 002	1 629 000
<b>Sum</b>	<b>9 463 300</b>	<b>6 649 804</b>	<b>2 813 496</b>	<b>53 468 000</b>

Tabellen over viser bidrags- og oppdragsaktiviteten hittil.

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 resultatinntekter vi får om to år i lukket ramme.

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.

### Månedsværk 2015, 2016 og hittil 2017

Grafene nedenfor viser månedsværk per februar 2017, sammenlignet med samme periode i 2015 og 2016. Griegakademiet er tatt ut av grunnlagstallene.



