

**Styre:** Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet**Styresak:** 24/17**Møtedato:** 09.05.2017**Dato:** 25.04.2017**Arkivsaksnr:** 2017/3446-

ANDDA

Regnskap per mars 2017

Vedlegg:

- Mars 2017- regnskap til fakultetsstyret
- Instituttsaldo og prosjektsaldo per kostnadssted

Kommentarer til regnskapsrapporten:

Regnskapsrapporten viser at vi er i rute i forhold til budsjettet for 2017. Prognosen etter mars viser et årsresultat på 1,8 millioner, og en negativ overføring på 14,2 millioner til 2018 på grunnbevilgningen.

Tabellen under viser hvordan årsresultatene har utviklet seg hvert år siden 2010.

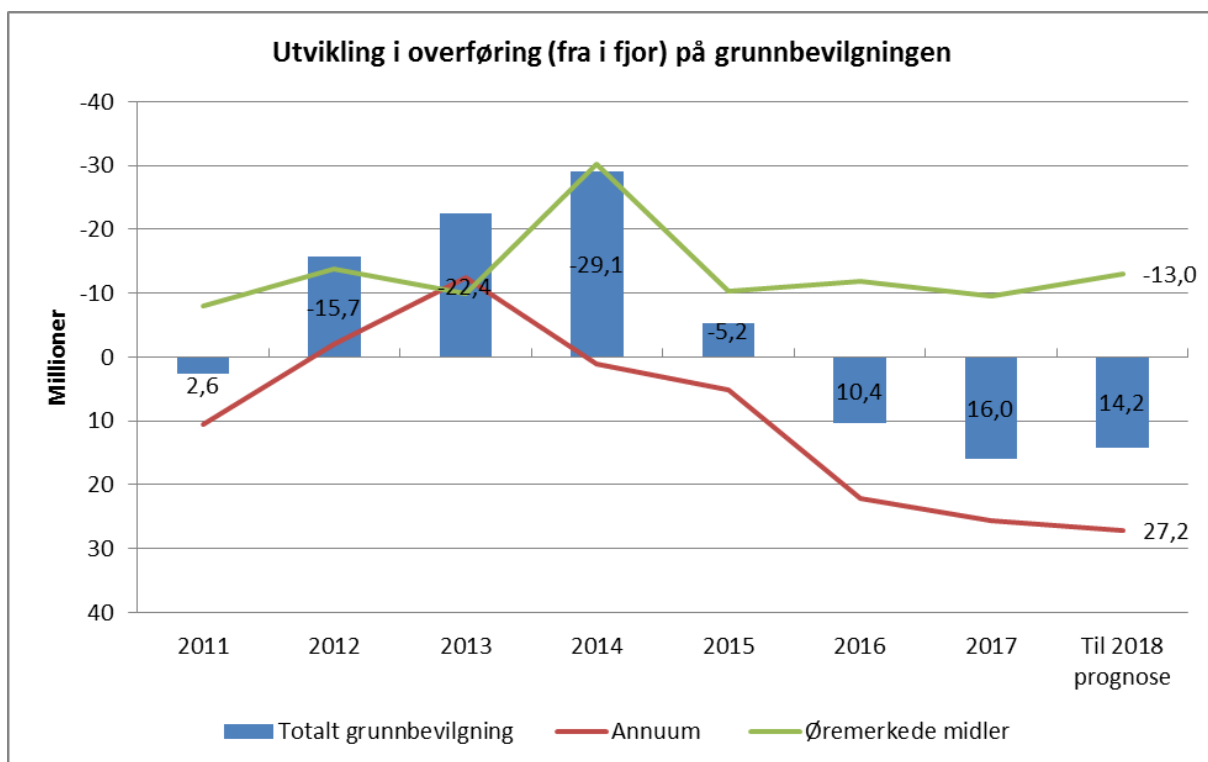
	Regnskap							Budsjett 2017	Prognose 2017
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016		
Resultat	-6,3	-18,3	-7,0	-6,9	23,7	15,6	5,6	-1,9	-1,8
Grunnbevilgning annuum	2,1	-12,6	-10,4	9,9	11,4	11,1	3,2	1,5	1,6
Grunnbevilgning øremerkede midler	-8,3	-5,7	3,4	-16,8	12,4	4,5	2,4	-3,4	-3,4
Overføring fra i fjor	8,9	2,6	-15,7	-22,4	-29,1	-5,2	10,4	16,0	16,0
Grunnbevilgning annuum	8,5	10,6	-2,0	-12,4	1,2	5,1	22,2	25,6	25,6
Grunnbevilgning øremerkede midler	0,4	-8,0	-13,7	-10,0	-30,3	-10,3	-11,8	-9,6	-9,6
Overføring til neste år	2,6	-15,7	-22,7	-29,3	-5,4	10,4	16,0	14,1	14,2
Grunnbevilgning annuum	10,6	-2,0	-12,4	-2,5	12,5	16,1	25,4	27,1	27,2
Grunnbevilgning øremerkede midler	-8,0	-13,7	-10,3	-26,8	-17,9	-5,8	-9,4	-13,0	-13,0

Tabellen viser at vi hadde et negativt årsresultat på 5,6 millioner i 2016. Av dette var 3,2 millioner på annuum og 2,4 millioner på øremerkede midler.

Vi hadde med oss en negativ overføring på 16 millioner fra 2016 til 2017. Dette beløpet besto av 25,6 millioner i negativ overføring på annuum og 9,6 millioner i positiv overføring på øremerkede midler.

For 2017 har vi budsjettet med et negativt årsresultat på 1,9 millioner, som består av et negativt resultat på 1,5 millioner på annuum og et positivt resultat på 3,4 millioner på øremerkede midler.

Utvikling i overføringene vises i grafen under.



Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapporten til orientering.

Margareth Hagen
dekan

Kim Ove Hommen
fakultetsdirektør

Regnskapsrapport etter mars 2017

Oversikt grunnbevilgning (GB)

(tall i millioner)	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett 2017	Prognose 2017
Resultat	-1,0	-2,1	1,1	-1,9	-1,8
Inntekt	-93,8	-95,2	1,3	-321,6	-321,5
3 inntekter	-93,8	-95,2	1,3	-321,6	-321,5
Kostnad	92,8	93,0	-0,2	319,6	319,6
4 varek.	0,2	0,3	-0,1	1,2	1,2
5 lønn	74,5	76,2	-1,7	277,3	277,3
6-7 adk.	11,1	8,9	2,2	36,3	36,3
8-9 annet	7,0	7,6	-0,6	5,0	5,0
Overføring fra i fjor	16,0	16,0	0,0	16,0	16,0
Overføring til neste år	15,0	13,9	1,1	14,1	14,2

Oversikten etter mars 2017 viser at vi ligger omtrent på budsjett. Prognosen viser et positivt resultat¹ på -1,8 millioner på grunnbevilgningen. Dette kan splittes i 1,6 millioner i negativt resultat på annuum² og -3,4 millioner i positivt resultat på øremerkede midler³.

Det er såpass tidlig i året at vi fortsatt vil holde prognosen tilnærmet lik årsbudsjett. Siden forrige rapportering har vi fått tilbake effektiviseringskutt og strategikutt som egentlig tilhører Griegakademiet, men som vi var blitt belastet for i budsjettprosessen. Dette utgjør til sammen 0,8 millioner og bidrar til at prognosen for negativ overføring etter mars blir 0,8 millioner lavere enn etter februar.

Avvik grunnbevilgning

Det meste av avviket på inntekter skyldes at vi har fått inntekter på EVU som ikke er budsjettert på 3 inntekter, men på 8-9 annet. På kostnadssiden ligger vi godt an på øverste nivå. Vi finner også et overforbruk på lønn som dekkes inn av underforbruk på de øvrige artsklassene. Overforbruket på lønn ligger på instituttnivå og skyldes at vi ikke har gode nok budsjetter på instituttlønnen. Dette vil likevel gå bra så lenge instituttene holder seg innenfor sine rammer. Vi jobber aktivt med å forbedre budsjetteringskvaliteten også på instituttnivå.

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 Annum 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)

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 kostnader⁴ og refusjoner på annuum (prosjekt 000000) og rekrutteringsstillinger⁵ (prosjekt 720006). Årsbudsjettet her er på 240,9 millioner. Per mars har vi 0,9 millioner i positivt avvik på rekrutteringsprosjektet. Avviket skyldes at vi per mars ligger under måltallet på stipendiater. Vi regner med at dette avviket vil bli hentet inn etter hvert som vi får flere nye stipendiater i løpet av året, og at vi vil nå måltallet.

Faste lønnsforpliktelser annuum og rekruttering	Årsbudsjett 2017	Budsjett hittil 2017	Regnskap hittil 2017	Avvik hittil 2017
Annuum	194,7	52,3	52,4	0,0
Fastlønn	137,5	37,3	36,6	0,6
Refusjoner	-4,4	-1,1	-1,3	0,2
Sosiale kostnader	61,6	16,1	17,0	-0,9
Rekruttering	46,2	12,5	11,6	0,9
Fastlønn	34,9	9,5	8,8	0,6
Refusjoner	-3,8	-0,9	-0,9	-0,1
Sosiale kostnader	15,1	4,0	3,7	0,3
Sum	240,9	64,8	64,0	0,8

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 på fakultetsnivået. Årsbudsjettet på denne delen av økonomien utgjør -252,4 millioner. Avviket på -1,2 millioner skyldes at vi per mars ikke har ført over planlagte overhead-inntekter fra studiesentrene og at det ikke kommer inn instituttinntekter på fakultetsnivå. Budsjetterte instituttinntekter vil ligge på fakultetsnivå inntil instituttene begynner å budsjettere på dette selv.

⁴ Sosiale kostnader gjelder både fastlønn (fakultetet) og instituttlønn (institut). Sosiale kostnader består av feriepenger, arbeidsgiveravgift, pensjon og gruppelevsforikring.

⁵ 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
Annuum	-184,9	-28,3	-27,2	-1,2
3 inntekter	-237,8	-60,4	-59,9	-0,5
4 varek.	1,2	0,2	0,0	0,2
5 lønn	0,9	0,2	0,2	0,1
6-7 adk.	3,8	0,6	1,0	-0,3
8-9 annet	47,1	31,0	31,6	-0,6
Rekruttering	-67,5			
3 inntekter	-67,5	-17,2	-17,2	0,0
Sum	-252,4	-45,5	-44,4	-1,2

Instituttsaldo annuum og øremerkede midler

Det siste nivået på grunnbevilgningen gjelder det som skjer på instituttene annuum og på de øremerkede midlene (7xxxxx), samt saldoen på de øremerkede midlene som administreres av fakultetsadministrasjonen. 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 instituttene, 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
Grunnbevilgning annuum	17,3	3,8	3,4	0,4
3 inntekter	0,0	0,0	-0,2	0,2
4 varek.	0,0	0,0	0,3	-0,3
5 lønn	4,9	1,1	3,4	-2,3
6-7 adk.	15,2	3,6	1,4	2,1
8-9 annet	-2,8	-0,8	-1,5	0,6
Grunnbevilgning prosjekt	8,3	-8,1	-9,2	1,1
3 inntekter	-16,3	-16,3	-17,8	1,6
5 lønn	30,5	8,4	8,7	-0,3
6-7 adk.	17,3	6,9	6,5	0,5
8-9 annet	-23,3	-7,2	-6,5	-0,7
Grand Total	25,6	-4,3	-5,8	1,4

Avviket på annuum skyldes at vi ikke har budsjett på instituttinntektene. Vi finner også et stort negativt avvik på lønn, som vi nevnte innledningsvis, som dekkes inn av lavere forbruk på de øvrige artsklassene.

Avviket på 3 inntekter og det øvrige avviket på 8-9 annet går mot hverandre og skyldes inntekter på EVU som nevnt tidligere.

I forrige fakultetsstyremøte ble det etterspurt en mer detaljert oversikt over instituttnivået på denne delen av økonomien. På grunn av tabellenes størrelser har vi valgt å legge dette til som vedlegg.

Nye tildelinger og kutt

Etter forrige rapportering har vi fått tilbake effektiviseringskutt og strategikutt som tilhører Griegakademiet, men som vi ble belastet for i budsjettprosessen Dette utgjør 0,8 millioner.

Norsk kursene er bevilget 0,8 millioner som kompensasjon for underskudd i 2016.

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 mars velger vi å holde prognosen lik budsjettmål for overføring til 2018, med et tillegg tilvarende økning i effektiviseringskuttet med 0,1 millioner. Samlet får vi en negativ overføring på -14,2 millioner. Av dette er -27,2 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. Stipendiater starter på lønnstrinn 50 og får automatiske opprykk hvert år. 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)

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.

	Budsjett hittil 2017	Regnskap hittil 2017	Avvik hittil 2017	Årsbudsjett 2017	Prognose 2017
1. Oppdragsaktivitet	2 046 000	992 880	1 053 120	7 830 000	8 500 000
2. NFR - bidragsaktivitet	8 754 400	5 459 161	3 295 239	34 138 000	31 100 000
3. EU - bidragsaktivitet	975 600	1 037 024	-61 424	3 820 000	3 800 000
4. Annen bidragsaktivitet	2 287 900	3 394 587	-1 106 687	7 680 000	10 270 000
Statlige	1 200 300	1 442 362	-242 062	4 219 000	6 200 000
Kommune/fylkeskommune					70 000
Gaver	208 200	923 490	-715 290	832 000	1 000 000
Næringsliv/privat		13 748	-13 748		400 000
Stiftelser	616 000	606 643	9 357	1 629 000	1 600 000
Andre (inkl. EØS)	263 400	408 344	-144 944	1 000 000	1 000 000
Sum	14 063 900	10 883 652	3 180 248	53 468 000	53 670 000

Tabellen over viser bidrags- og oppdragsaktiviteten hittil.

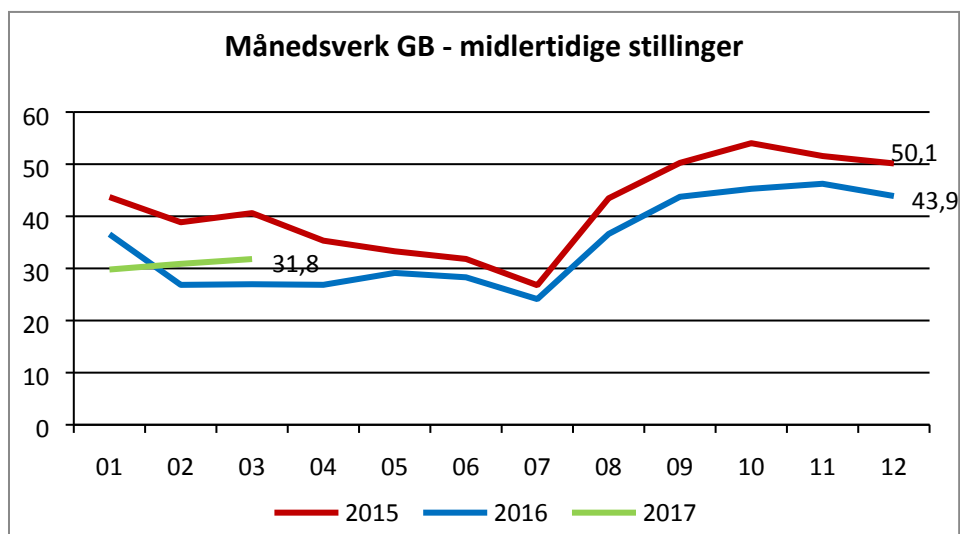
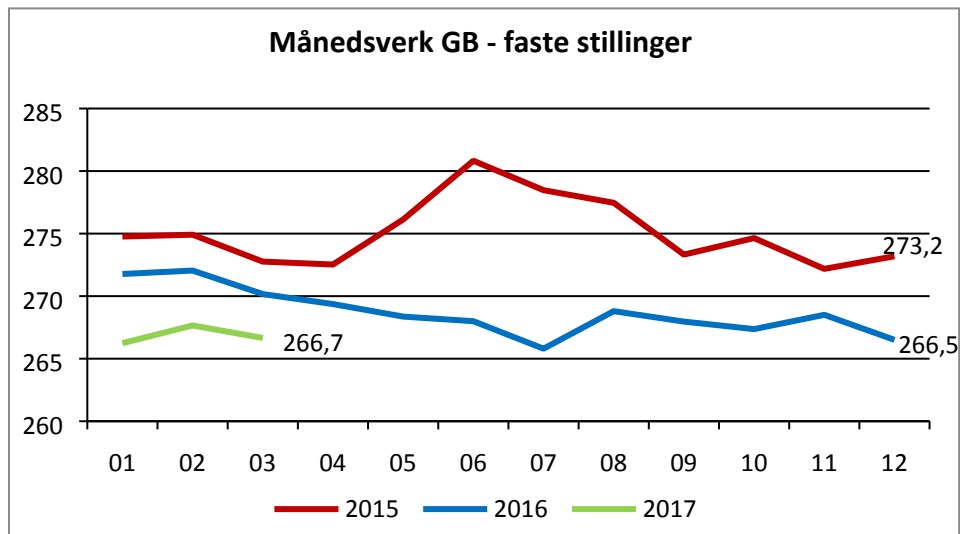
Det største avviket finner vi på NFR-finansierte prosjekter. Avvikene skyldes for det meste forsinkelser, men er så store at vi har valgt å sette ned prognosen for aktivitet med 3 millioner.

Under Annen bidragsaktivitet finner vi økning i aktiviteten sammenlignet med budsjett som gir grunnlag for å øke prognosen for aktivitet med 2,6 millioner. Det er særlig prosjekter under statlige og næringsliv/privat som går bedre enn forventet.

På oppdragsaktivitet finner vi et negativt avvik hittil på 1 million som vi regner med vil bli hentet inn i løpet av året. I tillegg har vi fått inn et nytt oppdragsprosjekt som bidrar til at vi må sette opp prognosen for oppdragsaktivitet.

Månedssverk 2015, 2016 og hittil 2017

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



Instituttsaldo annuum og projekt t				
	Årsbudsjett	Budsjett hittil	Regnskap hittil	Avvik hittil
	2017	2017	2017	2017
HF-FAK	-8 768 000	-17 459 300	-17 584 338	125 038
Grunnbevilgning prosjekt	-8 768 000	-17 459 300	-17 584 338	125 038
3 inntekter	-16 257 000	-16 257 000	-16 257 000	0
5 lønn	335 700	92 100	158 991	-66 891
6-7 adk.	9 571 800	5 931 000	5 990 087	-59 087
8-9 annet	-2 418 500	-7 225 400	-7 476 415	251 015
IF	5 029 200	1 702 200	633 138	1 069 062
Grunnbevilgning annuum	4 004 000	1 580 900	1 026 285	554 615
3 inntekter			573	-573
4 varek.			86 710	-86 710
5 lønn	839 000	262 000	781 399	-519 399
6-7 adk.	3 616 500	1 442 000	275 154	1 166 846
8-9 annet	-451 500	-123 100	-117 551	-5 549
Grunnbevilgning prosjekt	1 025 200	121 300	-393 147	514 447
3 inntekter			-702 000	702 000
5 lønn	354 500	81 300	364 400	-283 100
6-7 adk.	670 700	40 000	30 759	9 241
8-9 annet			-86 306	86 306
LLE	18 077 900	4 435 500	4 167 389	268 111
Grunnbevilgning annuum	5 487 000	1 401 400	1 718 838	-317 438
3 inntekter			-28 331	28 331
4 varek.			99 280	-99 280
5 lønn	1 469 000	355 000	1 381 499	-1 026 499
6-7 adk.	4 676 100	1 241 000	267 358	973 642
8-9 annet	-658 100	-194 600	-968	-193 632
Grunnbevilgning prosjekt	12 590 900	3 034 100	2 448 551	585 549
3 inntekter			-867 000	867 000
5 lønn	8 769 300	2 402 100	2 844 987	-442 887
6-7 adk.	3 821 600	632 000	128 706	503 294
8-9 annet			341 858	-341 858
AHKR	8 418 000	910 400	604 907	305 493
Grunnbevilgning annuum	5 527 000	393 400	78 709	314 691
3 inntekter			-355 108	355 108
4 varek.			15 725	-15 725
5 lønn	1 704 000	242 000	336 234	-94 234
6-7 adk.	4 264 000	287 000	347 189	-60 189
8-9 annet	-441 000	-135 600	-265 332	129 732
Grunnbevilgning prosjekt	2 891 000	517 000	526 198	-9 198
5 lønn	1 240 000	372 000	365 668	6 332
6-7 adk.	1 494 000	97 900	113 530	-15 630
8-9 annet	157 000	47 100	47 000	100

Instituttsaldo annuum og projekt t				
	Årsbudsjett	Budsjett hittil	Regnskap hittil	Avvik hittil
	2017	2017	2017	2017
FOF	158 600	5 559 000	6 021 872	-462 872
Grunnbevilgning annuum	1 857 000	394 200	337 173	57 027
3 inntekter			-3 495	3 495
4 varek.			14 829	-14 829
5 lønn	916 000	215 000	245 738	-30 738
6-7 adk.	774 000	142 000	151 198	-9 198
8-9 annet	167 000	37 200	-71 097	108 297
Grunnbevilgning prosjekt	-1 698 400	5 164 800	5 684 699	-519 899
5 lønn	18 271 900	5 116 800	4 924 908	191 892
6-7 adk.	1 059 000	48 000	181 506	-133 506
8-9 annet	-21 029 300		578 285	-578 285
GA			319 726	-319 726
SKOK	853 000	124 300	161 335	-37 035
Grunnbevilgning annuum	658 000	106 300	129 599	-23 299
3 inntekter			-12 589	12 589
4 varek.			44 875	-44 875
5 lønn			79 992	-79 992
6-7 adk.	715 600	121 000	56 470	64 530
8-9 annet	-57 600	-14 700	-39 149	24 449
Grunnbevilgning prosjekt	195 000	18 000	31 736	-13 736
5 lønn	0	0	0	0
6-7 adk.	195 000	18 000	31 736	-13 736
8-9 annet			0	0
SVT	1 786 500	397 500	-74 666	472 166
Grunnbevilgning annuum	-239 000	-65 000	-154 520	89 520
3 inntekter			186 321	-186 321
4 varek.			33 628	-33 628
5 lønn			277 826	-277 826
6-7 adk.	1 148 300	322 000	320 317	1 683
8-9 annet	-1 387 300	-387 000	-972 611	585 611
Grunnbevilgning prosjekt	2 025 500	462 500	79 854	382 646
5 lønn	1 543 500	288 600	5 445	283 155
6-7 adk.	482 000	173 900	3 746	170 154
8-9 annet			70 662	-70 662
Sum	25 555 200	-4 330 400	-5 750 636	1 420 236