



Styre: Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

Styresak: 39/17

Møtedato: 20.06.2017

Dato: 06.06.2017

Arkivsaksnr: 2017/3446-

ANDDA

Regnskap etter første tertial

Vedlegg:

- **April 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 april 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.

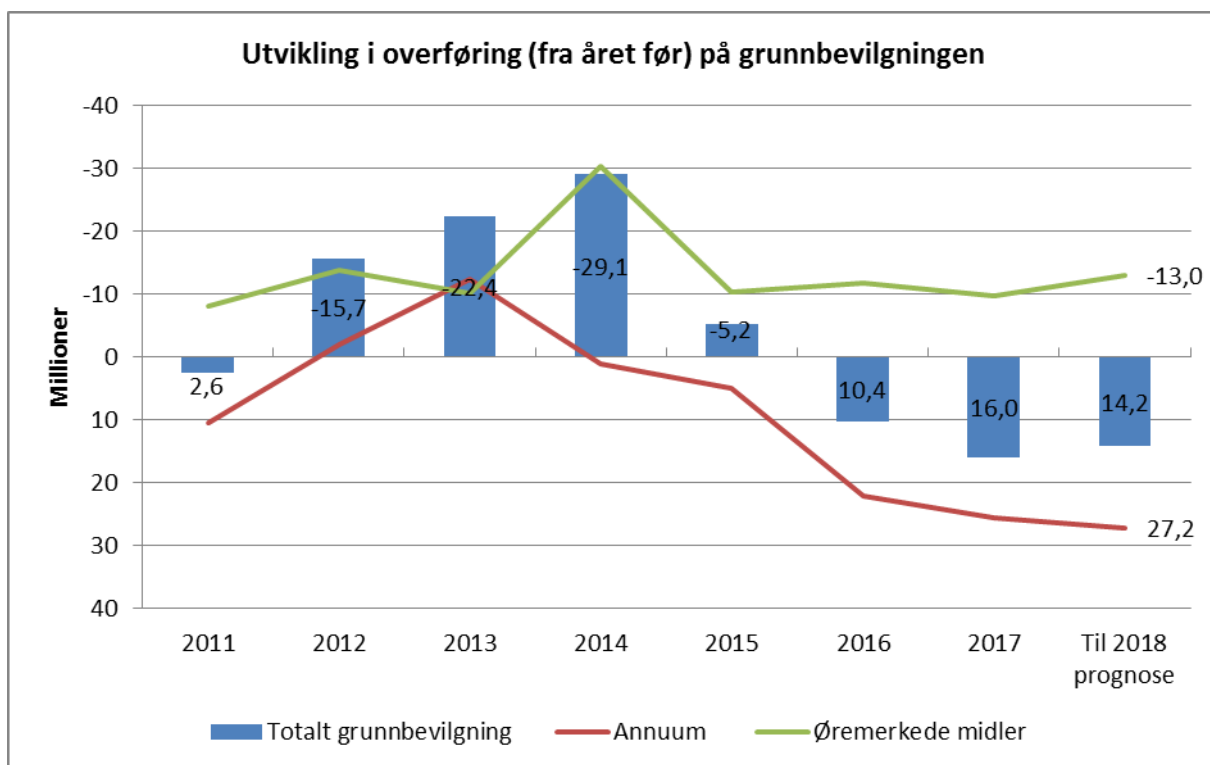
	Regnskap							Budsjett	Prognose
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2017
Resultat	-6,3	-18,3	-7,0	-6,9	23,7	15,6	5,6	-1,9	-1,8
Grunnbevilgning annuum	2,1	-12,6	-10,4	9,9	11,4	11,1	3,2	1,5	1,6
Grunnbevilgning øremerkede midler	-8,3	-5,7	3,4	-16,8	12,4	4,5	2,4	-3,4	-3,4
Overføring fra i fjor	8,9	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 positivt 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 april 2017

Oversikt grunnbevilgning (GB)

(tall i millioner)	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett 2017	Prognose 2017
Resultat	3,7	0,4	3,3	-1,9	-1,8
Inntekt	-119,9	-123,7	3,8	-324,5	-324,4
3 inntekter	-119,9	-123,7	3,8	-324,5	-324,4
Kostnad	123,5	124,1	-0,5	322,6	322,6
4 varek.	0,4	0,3	0,1	1,2	1,2
5 lønn	99,2	101,2	-2,0	278,1	278,1
6-7 adk.	14,0	9,9	4,1	38,0	38,0
8-9 annet	9,9	12,6	-2,7	5,3	5,3
Overføring fra i fjor	16,0	16,0	0,0	16,0	16,0
Overføring til neste år	19,7	16,4	3,3	14,1	14,2

Oversikten etter april 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.

Vi velger fremdeles å holde prognosen tilnærmet lik årsbudsjett.

Avvik grunnbevilgning

Avviket på inntekter skyldes at de nye inntektene vi fikk i april ble periodisert⁴ i desember. Det gjelder etableringsstøtte til Middelalderklyngen (1,6 mill.), fordeling av økt effektiviseringskutt(0,9 mill.), korleksjon av budsjettoverføring for Griegakademiet(0,7 mill.), samt norskkurs 2016(0,8 mill.) og justert rammetildeling(0,8 mill.). Til sammen utgjør dette ca. 3 millioner. Denne feilen vil bli rettet opp ved neste budsjettoppdatering. Resten av avviket på inntekter skyldes for det meste 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 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 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 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 Med periodisering mener vi NÅR i året vi tror at en kostnad eller inntekt skal oppstå. Feil i periodiseringen gir midlertidige avvik.

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 «Institutsaldo 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 kostnader⁵ og refusjoner på annuum (prosjekt 000000) og rekrutteringsstillinger⁶ (prosjekt 720006). Årsbudsjettet her er på 241,7 millioner. Per april har vi 1,1 millioner i positivt avvik på rekrutteringsprosjektet. Avviket skyldes at vi per april 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	195,5	69,8	69,8	0,0
Fastlønn	138,0	49,7	49,1	0,6
Refusjoner	-4,4	-1,4	-1,7	0,3
Sosiale kostnader	61,8	21,5	22,4	-0,9
Rekruttering	46,2	16,5	15,5	1,1
Fastlønn	34,9	12,5	11,7	0,8
Refusjoner	-3,8	-1,2	-1,1	-0,2
Sosiale kostnader	15,1	5,2	4,8	0,4
Sum	241,7	86,3	85,3	1,0

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 -253,4 millioner. Avviket på inntektene på annuum skyldes i stor grad at inntektene ikke er budsjettet på riktig måned, som nevnt innledningsvis, kombinert med at instituttinntekter budsjettmessig ligger på fakultetsnivået. Avviket på 8-9 annet er et rent periodiseringsavvik som skyldes at vi enda ikke har ført over planlagte overhead-inntekter fra studiesentrene og at vi har blitt belastet for eksamenskostnader tidligere enn antatt.

⁵ Sosiale kostnader gjelder både fastlønn (fakultetet) og instituttlønn (institutt). Sosiale kostnader består av feriepenger, arbeidsgiveravgift, pensjon og gruppelevesikring.

⁶ 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	-185,9	-45,8	-44,0	-1,9
3 inntekter	-240,0	-80,7	-81,8	1,1
4 varek.	1,2	0,4	0,0	0,4
5 lønn	0,9	0,3	0,2	0,1
6-7 adk.	5,0	1,3	1,1	0,2
8-9 annet	47,1	32,8	36,5	-3,7
Rekruttering	-67,5			
3 inntekter	-67,5	-22,9	-22,9	0,0
Sum	-253,4	-68,8	-66,9	-1,9

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	17,5	5,5	4,6	0,9
3 inntekter	0,0	0,0	-0,3	0,3
4 varek.	0,0	0,0	0,3	-0,3
5 lønn	5,0	1,5	4,2	-2,7
6-7 adk.	15,3	5,1	2,2	2,9
8-9 annet	-2,8	-1,1	-1,8	0,7
Grunnbevilgning prosjekt	8,3	-3,3	-6,6	3,2
3 inntekter	-17,1	-16,3	-18,6	2,4
5 lønn	30,5	11,1	11,5	-0,4
6-7 adk.	17,8	7,6	6,6	1,0
8-9 annet	-23,0	-5,7	-6,1	0,3
Grand Total	25,7	2,2	-2,0	4,1

På annuum finner vi et stort negativt avvik på lønn som dekkes inn av lavere forbruk på de øvrige artsklassene. Inntektsavviket skyldes at vi ikke har budsjett på instituttinntektene.

Av avvikene på øremerke prosjekter er det inntektsavviket som kommer tydeligst fram av tabellen. Avviket skyldes at vi ikke kan budsjettere med inntekter på EVU (1,6 mill.) og feil periodisering av inntekter på norsk kursene (0,8 mill.) og resten er underforbruk av andre kostnader.

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 april 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 pågår forhandlinger mellom HF og KMD om også saldoen på annuum skal overføres til det nye fakultetet. Resultatet av dette vil ha direkte effekt på HF sine overføringer.

I tildelingsbrevet for 2017 står det at det er satt av 4 millioner på en sentral budsjettpost til HF2018. Dette har vi tatt høyde for i budsjettet, men det er ikke avklart hvordan eller når midlene overføres.

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. Dersom vi ikke skulle nå måltallet vil få lavere inntekter i år, og dermed gå glipp av muligheten til å kunne sette av til fremtidige stipendiatforpliktelser.

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.

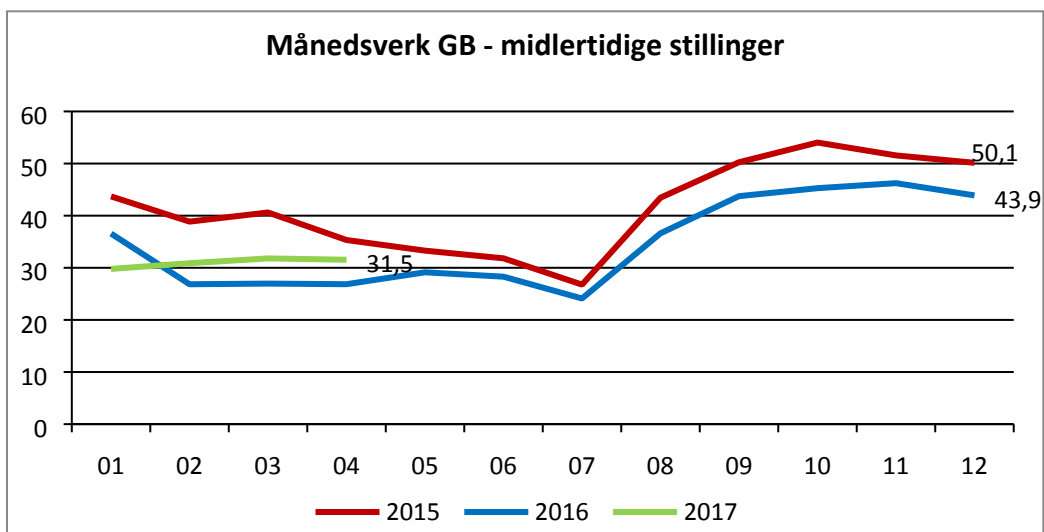
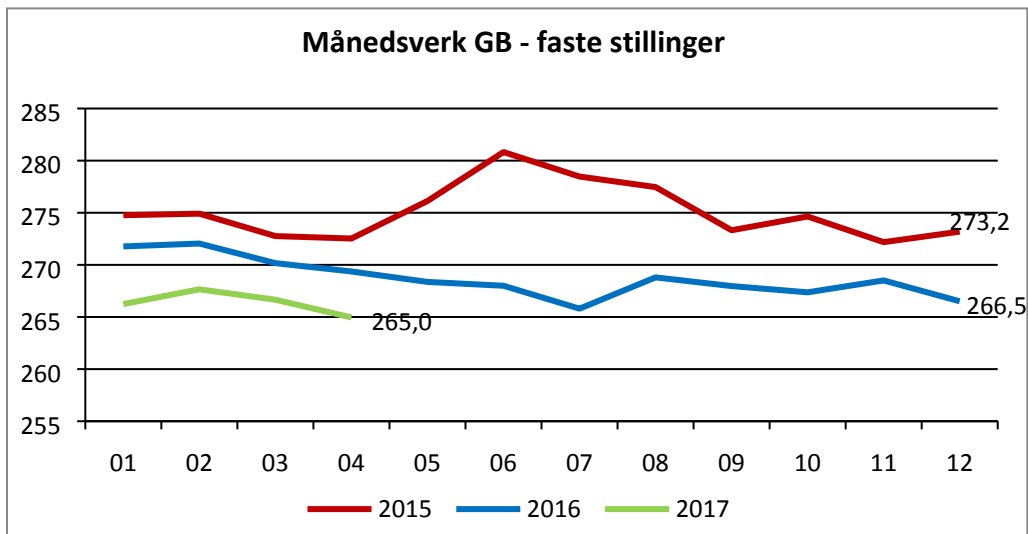
Under Annen bidragsaktivitet finner vi økning i aktiviteten sammenlignet med budsjett som gir grunnlag for å øke prognosen for aktivitet med 2,6 millioner.

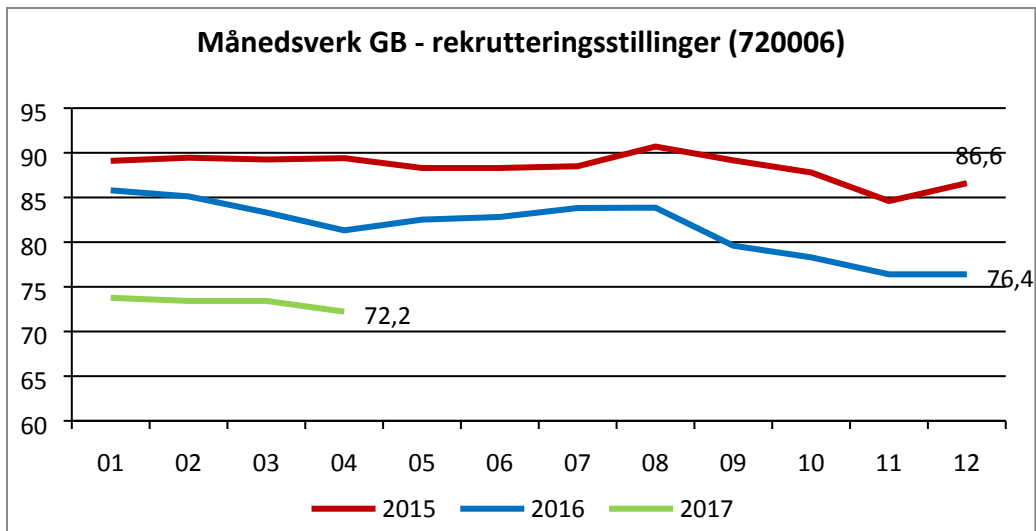
På oppdragsaktivitet finner vi et negativt avvik hittil på 1 million som vi regner med vil bli hentet inn i løpet av året. I tillegg har vi fått inn et nytt oppdragsprosjekt som bidrar til at vi må sette opp prognosen for oppdragsaktivitet.

Prognosen per april er fremdeles optimistisk til tross for avvik. Det er fordi vi har fått tilslag på nye prosjekt. Blant annet tre MSCA og et KLIMAFORSK som skal starte i løpet av de neste månedene, og i tillegg et ERA prosjekt som har oppstart i september.

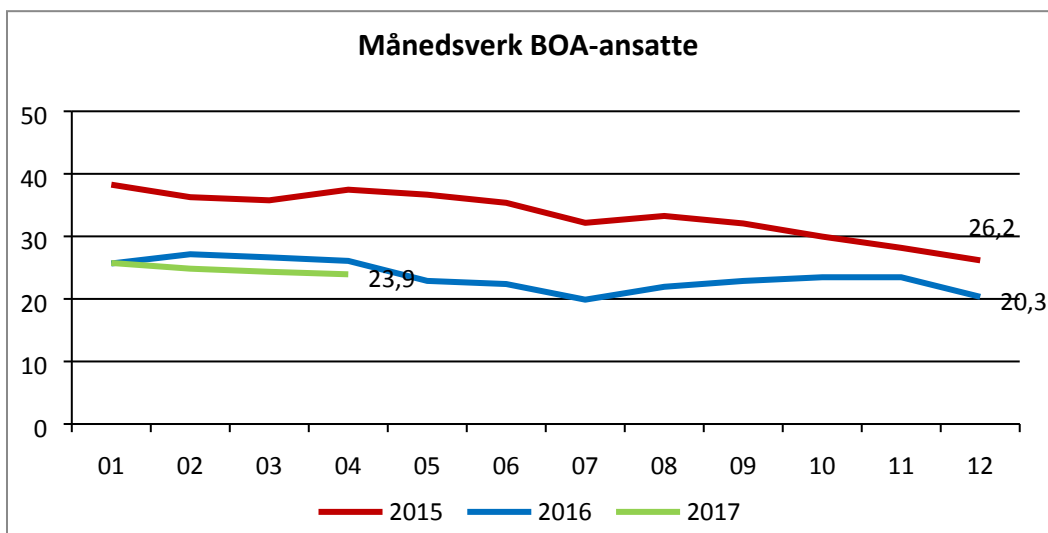
Månedsværk 2015, 2016 og hittil 2017

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





Vi ser at månedsværkene foreløpig ligger under måltallet på 80,3 rekrutteringsstillinger. Det er viktig at vi får ansatt nok stipendiater og postdoktorer så vi når måltallet. Måltallet gjelder gjennomsnittet for året. Vi må derfor ligge noe over måltallet de siste månedene for å klare det.



Instituttsaldo annuum og projekt t				
	Årsbudsjett	Budsjett hittil	Regnskap hittil	Avvik hittil
	2017	2017	2017	2017
HF-FAK	2 244 131	-15 945 700	-17 941 819	1 996 119
Grunnbevilgning prosjekt	2 244 131	-15 945 700	-17 941 819	1 996 119
3 inntekter	-11 276 000	-16 257 000	-17 057 000	800 000
5 lønn	335 700	122 800	171 493	-48 693
6-7 adk.	9 576 800	5 998 000	6 001 950	-3 950
8-9 annet	3 607 631	-5 809 500	-7 058 262	1 248 762
IF	5 429 567	2 838 200	1 045 997	1 792 203
Grunnbevilgning annuum	4 004 000	2 652 800	1 320 872	1 331 928
3 inntekter			-24 964	24 964
4 varek.			88 489	-88 489
5 lønn	839 000	347 000	941 026	-594 026
6-7 adk.	3 616 500	2 470 000	465 023	2 004 977
8-9 annet	-451 500	-164 200	-148 702	-15 498
Grunnbevilgning prosjekt	1 425 567	185 400	-274 875	460 275
3 inntekter	0		-702 000	702 000
5 lønn	354 500	108 400	474 428	-366 028
6-7 adk.	708 700	77 000	39 004	37 996
8-9 annet	362 367		-86 306	86 306
LLE	15 614 664	5 856 700	5 626 625	230 075
Grunnbevilgning annuum	5 548 000	1 687 900	2 252 675	-564 775
3 inntekter			-101 331	101 331
4 varek.			116 963	-116 963
5 lønn	1 478 000	467 000	1 716 940	-1 249 940
6-7 adk.	4 728 100	1 497 000	465 683	1 031 318
8-9 annet	-658 100	-276 100	54 420	-330 520
Grunnbevilgning prosjekt	10 066 664	4 168 800	3 373 951	794 849
3 inntekter	0		-867 000	867 000
5 lønn	8 769 300	3 202 800	3 692 855	-490 055
6-7 adk.	4 371 600	966 000	181 569	784 431
8-9 annet	-3 074 236		366 527	-366 527
AHKR	1 643 424	1 367 200	938 058	429 142
Grunnbevilgning annuum	5 611 000	541 200	264 914	276 286
3 inntekter			-355 808	355 808
4 varek.			15 725	-15 725
5 lønn	1 762 000	361 000	428 260	-67 260
6-7 adk.	4 290 000	361 000	505 455	-144 455
8-9 annet	-441 000	-180 800	-328 718	147 918
Grunnbevilgning prosjekt	-3 967 576	826 000	673 144	152 856
3 inntekter	-3 781 000			
5 lønn	1 240 000	496 000	487 957	8 043
6-7 adk.	1 408 000	267 200	138 187	129 013
8-9 annet	-2 834 576	62 800	47 000	15 800

Instituttsaldo annuum og projekt t				
	Årsbudsjett	Budsjett hittil	Regnskap hittil	Avvik hittil
	2017	2017	2017	2017
FOF	440 077	7 351 000	7 691 615	-340 615
Grunnbevilgning annuum	1 902 000	572 600	428 104	144 496
3 inntekter			-3 895	3 895
4 varek.			14 829	-14 829
5 lønn	961 000	330 000	303 977	26 023
6-7 adk.	774 000	193 000	207 608	-14 608
8-9 annet	167 000	49 600	-94 415	144 015
Grunnbevilgning prosjekt	-1 461 923	6 778 400	7 263 511	-485 111
3 inntekter	0			
5 lønn	18 271 900	6 704 400	6 454 545	249 855
6-7 adk.	1 059 000	74 000	230 682	-156 682
8-9 annet	-20 792 823		578 285	-578 285
GA			312 404	-312 404
SKOK	733 719	194 400	160 500	33 900
Grunnbevilgning annuum	658 000	158 400	128 764	29 636
3 inntekter			-12 589	12 589
4 varek.			44 875	-44 875
5 lønn			108 391	-108 391
6-7 adk.	715 600	178 000	81 526	96 474
8-9 annet	-57 600	-19 600	-93 439	73 839
Grunnbevilgning prosjekt	75 719	36 000	31 736	4 264
3 inntekter	0			
5 lønn	0	0	0	0
6-7 adk.	190 000	36 000	31 736	4 264
8-9 annet	-114 281		0	0
SVT	-360 382	493 700	185 175	308 525
Grunnbevilgning annuum	-239 000	-151 000	-124 055	-26 945
3 inntekter			186 321	-186 321
4 varek.			33 628	-33 628
5 lønn			381 174	-381 174
6-7 adk.	1 148 300	364 000	445 693	-81 693
8-9 annet	-1 387 300	-515 000	-1 170 870	655 870
Grunnbevilgning prosjekt	-121 382	644 700	309 230	335 470
3 inntekter	-2 000 000			
5 lønn	1 543 500	442 500	224 113	218 387
6-7 adk.	482 000	202 200	10 123	192 077
8-9 annet	-146 882		74 993	-74 993
Sum	25 745 200	2 155 500	-1 981 444	4 136 944