



Styre: Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

Styresak: 53/17

Møtedato: 24.10.2017

Dato: 13.10.2017

Arkivsaksnr: 2017/3446-

ANDDA

Regnskap per september 2017

Vedlegg:

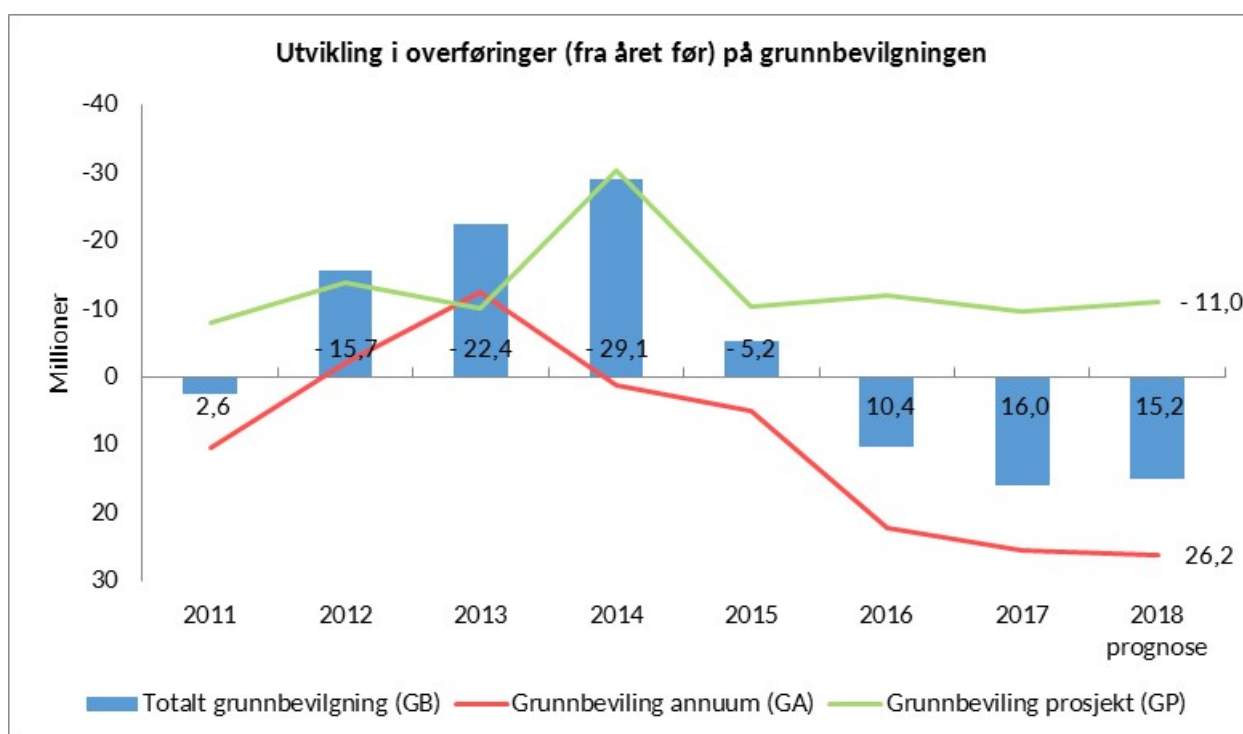
- **September 2017- regnskap til fakultetsstyret**

Kommentarer til regnskapsrapporten:

Regnskapsrapporten viser at vi er i rute i forhold til budsjettet for 2017, til tross for store avvik på enkeltposter.

Prognosen etter september viser et samlet positivt årsresultat for grunnbevilgningen(GB) på 0,8 millioner, og en samlet negativ overføring på 15,2 millioner som vi tar med oss til 2018.

Årsresultatet kan splittes i et negativt årsresultat på annuum(GA) på 0,6 millioner og et positivt årsresultat på grunnbevilgningsprosjektene (GP) på 1,4 millioner.



På BOA ligger vi etter med et negativt avvik hittil på 10,8 millioner. Mesteparten av dette regner vi med å kunne hente inn i løpet av høsten.

Presiseringer

Etter innspill fra styret forsøker vi fra nå av å rendyrke begrepsbruken knyttet til prosjekter.

Økonomien deles i to hovedområder, grunnbevilgningen (GB) og bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA).

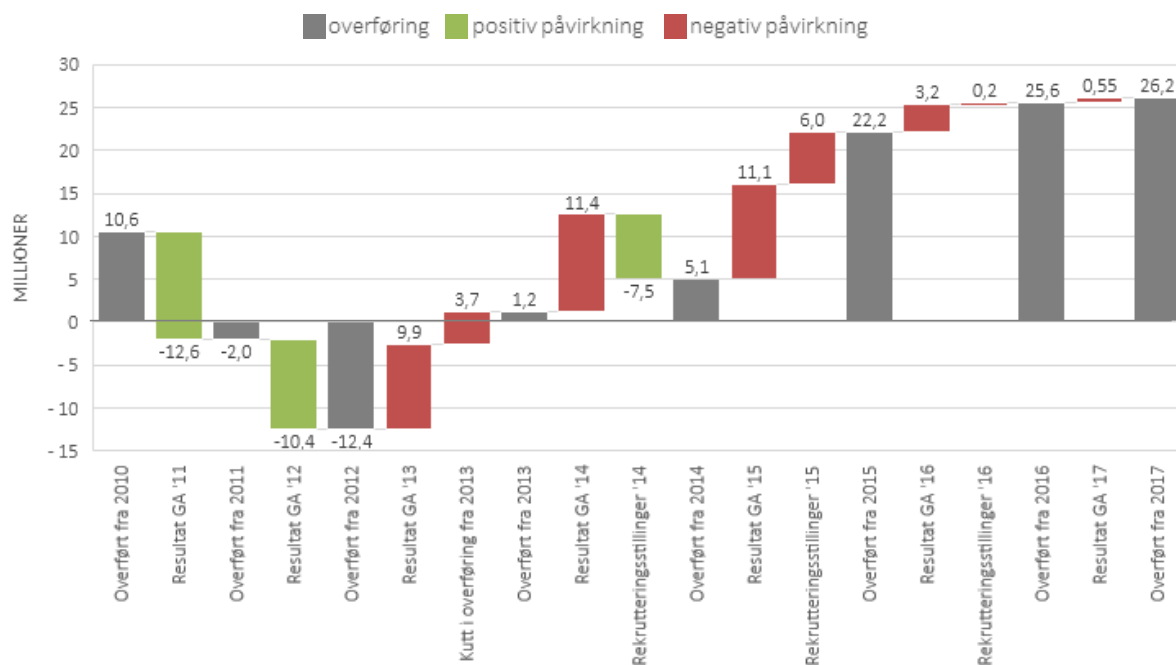
GB kan igjen deles i to underområder, grunnbevilgning annuum(GA) og grunnbevilgning prosjekt (GP).

Inntektene på GA består av basis og resultatinntekter fra åpen og lukket ramme, samt andre tildelinger fra UiB som ikke er spesielt øremerket.

GP består av prosjekter som ikke er finansiert gjennom BOA, for eksempel inntekter og kostnader knyttet til rekrutteringsstillinger og etter- og videreutdanning. Vi vil slutte å bruke begrepet «øremerkede prosjekter» og heretter heller si GP eller grunnbevilgningsprosjekter.

I forrige møte ble vi bedt om å være tydeligere på utviklingen på annuum(GA).

Utvikling GA 2011 - 2017



Diagrammet over viser hvilke positive og negative påvirkninger vi har hatt på GA siden 2011. De grå feltene viser overføring fra år til år. De grønne feltene betyr positiv påvirkning på overføringen og de røde feltene betyr negativ påvirkning. Alle feltene har korresponderende forklaring på den vannrette aksene.

Diagrammet kan leses på følgende måte: Etter 2010 hadde vi en negativ overføring på 10,6 millioner. Det positive resultatet i 2011 bidro til at vi fikk en positiv overføring på 2 millioner til

2012. Det positive resultatet i 2012 bidro til en ytterligere økning av overføringen til 12,4 millioner. I 2013 snudde det, og vi har siden hatt negative årsresultat som har ført til at de negative overføringene på annuum har økt. I 2014 ble det positive resultatet på stipendiatprosjektet brukt til å dekke inn noe av det negative resultatet på annuum, mens i årene etter har annuum dekket underskudd på stipendiatprosjektet.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapporten til orientering.

Jørgen Magnus Sejersted
dekan

Kim Ove Hommen
fakultetsdirektør

Regnskapsrapport etter september 2017

Oversikt grunnbevilgning (GB)

Økonomi GB GB
 Hittil i år BOA
 September 2017 Totalt

| Fakultet | Område I/K | Artsklasse | Overføring | Årsbudsjett | Budsjett hittil i år | Regnskap hittil i år | Avvik hittil i år |
|----------|------------|------------|------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 11 HF | GB | Innt. | 3 Inntekter | -335 729 411 | -248 285 000 | -246 638 479 | -1 646 521 |
| | | | Sum | -335 729 411 | -248 285 000 | -246 638 479 | -1 646 521 |
| | | Kostn. | 4 Varek. | 1 215 300 | 782 900 | 773 431 | 9 469 |
| | | | 5 Lønn | 280 910 900 | 202 118 600 | 201 389 806 | 728 794 |
| | | | 6-7 Adk. | 36 880 900 | 24 711 400 | 18 905 596 | 5 805 804 |
| | | | 8-9 Annet | 14 812 311 | 8 654 700 | 26 665 621 | -18 010 921 |
| | | | Sum | 333 819 411 | 236 267 600 | 247 734 455 | -11 466 855 |
| | | | Sum | -1 910 000 | -12 017 400 | 1 095 977 | -13 113 377 |
| | | Overf. | 890 Overf. 8900 IB overf. GB | 16 010 000 | 16 010 000 | 17 489 030 | -1 479 030 |
| | | | 8901 UB overf. GB | -14 100 000 | -3 992 600 | -18 585 007 | 14 592 407 |
| | | | Sum | 1 910 000 | 12 017 400 | -1 095 977 | 13 113 377 |
| | | | Sum | 1 910 000 | 12 017 400 | -1 095 977 | 13 113 377 |
| | | | Sum | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | Sum total | 0 | 0 | 0 | 0 |

Tabellen¹ over viser oversikten på GB etter september 2017. Her finner vi noe lavere inntekter og høyere kostnader enn budsjettet hittil. Resultatet hittil er 13,1 millioner dårligere enn budsjettet. Dette avviket kan forklares, og vil derfor ikke ut over prognosen.

Prognosen etter september viser et negativt årsresultat på annum (GA) med 0,6 millioner som gir en negativ overføring til 2018 på 26,2 millioner. Prognosen for GP viser et positivt årsresultat på 1,4 millioner og en positiv overføring på 11 millioner til 2018. Til sammen har vi et positivt resultat på GB med 0,8 millioner, og en samlet negativ overføring på 15,2 millioner til 2018.

Avvik grunnbevilgning

Inntektsavvik

Det negative avviket på inntekter skyldes at vi ligger under måltallet på rekrutteringsstillinger og at vi derfor etter første halvår har fått et trekk i inntektene på til sammen 3,4 millioner. Dette er inntekter vi vil få tilbake om vi samlet sett når måltallet for 2017. Foreløpig ser vi ut til å ende på 72 årsverk i 2017, mens måltallet er 80,9.

Aktiviteten på etter- og videreutdanning har blitt større enn vi budsjetteterte. Dette har bidratt til 1,8 millioner høyere instituttinntekter enn budsjettet hittil.

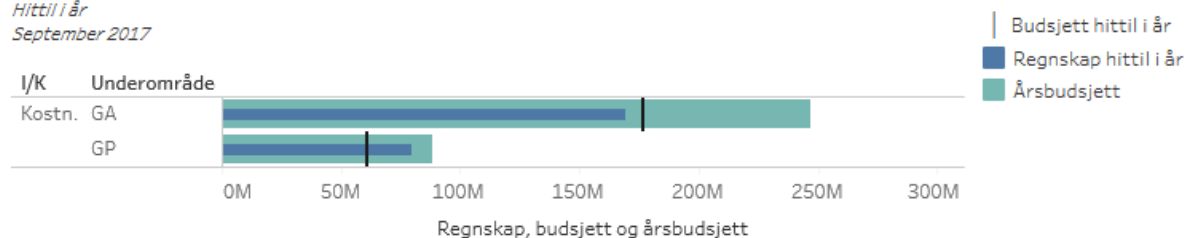
¹ Tabellen viser inntekter, kostnader og overføring på GB. Resultatet er summen som står under «Innt.» og «Kostn.». Inntekter har negativt fortegn (minus) og kostnader har positivt fortegn (ikke minus). Kostnadene splittes i kategoriene 4 varek (kjøp av varer), 5 lønn, 6-7 Adk. (andre driftskostnader) og 8-9 Annet. Overføringer består av det vi hadde med oss fra i fjor (8900 IB overf. GB) og overføringen til neste år (8901 UB overf. GB). Når denne summen er positiv har vi et overskudd i inneværende år. Avvik hittil er differansen mellom budsjett hittil og regnskap hittil

Kostnadsavvik

Kostnader grunnbevilgningen (GB)

Hittil i år

September 2017



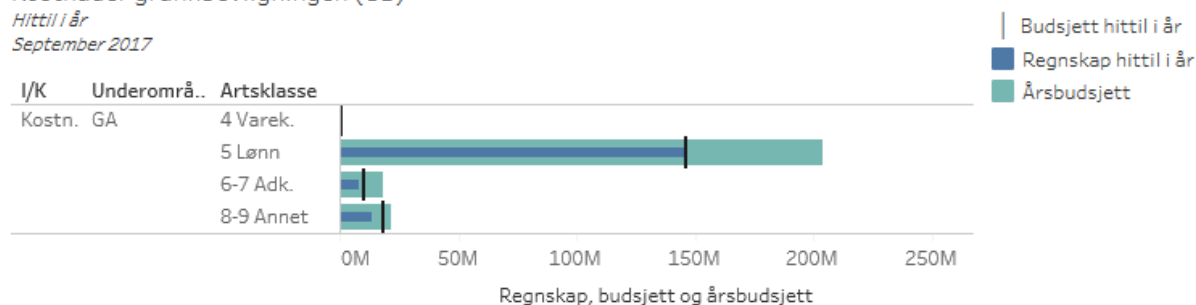
Figuren over viser status på samlede kostnader på GA og GP etter juli. Kostnadsavviket er gapet mellom regnskap hittil i år (den blå søylen) og budsjett hittil i år (den sorte streken).

Kostnadsavvik GA

Kostnader grunnbevilgningen (GB)

Hittil i år

September 2017



Etter september har vi 7,5 millioner lavere kostnader enn budsjettert på annum. 3,7 millioner av disse skyldes at HF ikke har betalt sin andel av Exphil enda. Dette er et periodiseringsavvik som rettes opp så fort vi har fakturert for årets Exphil-undervisning. Vi regner med at dette vil skje i løpet av oktober.

På lønn finner vi per september ingen avvik på øverste nivå på annum. Vi har brukt 2,6 millioner mer enn budsjettert på instituttlønn, dette nulles ut av 1,9 millioner lavere fastlønn og 0,7 millioner høyere refusjoner enn budsjettert.

Det resterende avviket på annum 3,8 millioner ligger for det meste på andre driftskostnader og skal være med å dekke overforbruket på instituttlønnen.

Kostnadsavvik GP

På GP har vi 18,7 millioner høyere kostnader enn budsjettert.

Regningen for Exphil (700245 førstesemesterstudiet) ikke har blitt sendt enda. Dette bidrar til et negativt avvik på 20,4 millioner. Vi regner med at det vil være ordnet i løpet av oktober.

På rekrutteringsprosjektet (720006 Stipendiater) har vi etter september 4,6 millioner lavere kostnader enn budsjetter som følge av at vi ikke når måltallet. Dette vil medføre tilsvarende kutt i inntekter.

På prosjekt 700117 Etter- og videreutdanning(EVU) kommer det frem negativt avvik på 2,4 millioner hvor mesteparten skyldes at inntektene er budsjettert inn under artsklasse 8-9-Annet, mens de kommer inn på 3 Inntekter. I tillegg er det litt høyere aktivitet på EVU enn budsjettert hittil.

Det resterende overforbruket på 0,5 millioner fordeler seg på flere andre prosjekter.

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.

Vi gikk inn i 2017 med om lag 1,3 millioner i positive overføringer fra 2016 på GP som tilhørte Griegakademiet. Det ser ut til at HF må betale ytterligere 1,2 millioner fra annum til KMD. Dette har vi også tatt høyde for i prognosen. Dersom vi ikke hadde fått denne ekstrabelastningen ville vi kunne få et lite årsoverskudd på annum i 2017.

På prosjektet for rekrutteringsstillinger har vi budsjettert med et positivt årsresultat. En viktig forutsetning for dette var at vi skulle nå måltallet. Signaler fra HR sier at vi ikke vil nå måltallet for 2017. Vi vil nok gå i balanse på rekrutteringsprosjektet, men ikke få med så stor overføring til 2018 som vi hadde håpet på.

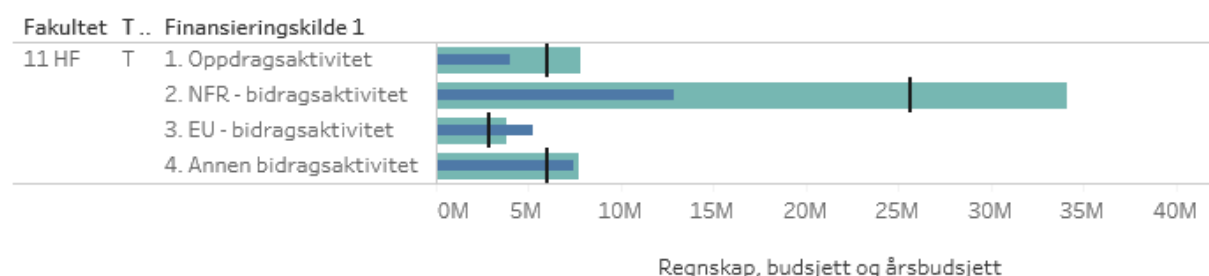
Samlet får vi en negativ overføring på 15,2 millioner til neste år. 26,2 millioner negativ overføring på GA og 11 millioner positiv overføring på GP.

Oversikt bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

Bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

Hittil i år

September 2017



Figuren over viser kostnader på BOA etter juli, fordelt etter de ulike finansieringskildene. 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 fakultetsnivå gir BOA-inntekter et bidrag til dekking av faste utgifter til husleie og administrasjon. 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 | 6 006 600 | 4 048 166 | 1 958 434 | 7 830 000 | 8 500 000 |
| 2. NFR - bidragsaktivitet | 25 606 400 | 12 891 250 | 12 715 150 | 34 138 000 | 24 000 000 |
| 3. EU - bidragsaktivitet | 2 837 000 | 5 235 901 | -2 398 901 | 3 820 000 | 6 000 000 |
| 4. Annen bidragsaktivitet | 5 964 300 | 7 414 114 | -1 449 814 | 7 680 000 | 11 970 000 |
| Andre (inkl. EØS) | 731 300 | 1 024 518 | -293 218 | 1 000 000 | 1 800 000 |
| Kommune/fylkeskommune | | | | | 70 000 |
| Gaver | 624 600 | 1 504 994 | -880 394 | 832 000 | 1 400 000 |
| Næringsliv/privat | | 59 046 | -59 046 | | 600 000 |
| Statlige | 3 267 500 | 3 634 631 | -367 131 | 4 219 000 | 6 500 000 |
| Stiftelser | 1 340 900 | 1 190 925 | 149 975 | 1 629 000 | 1 600 000 |
| Sum | 40 414 300 | 29 589 431 | 10 824 869 | 53 468 000 | 50 470 000 |

Tabellen over viser bidrags- og oppdragsaktiviteten hittil, samt prognose for de ulike finansieringskildene.

Det største avviket finner vi på NFR-finansierte prosjekter. Noen av prosjektene som er i slutfasen har lite aktivitet i begynnelsen av året, men forbruket vil øke utover året. Det gjelder blant annet POLAME og «Merchants and Missionaries». Noen av NFR prosjektene som ble avsluttet i vår, har ikke brukt alle de tildelte midlene. Vi har et par prosjekt der prosjektansatte er i permisjon, og et prosjekt som skal flyttes til UiO. I tillegg er det forsinkelser i aktivitet på to av de nye SAMKUL prosjektene pga. utsettelse av ansettelse på rekrutteringsstillinger.

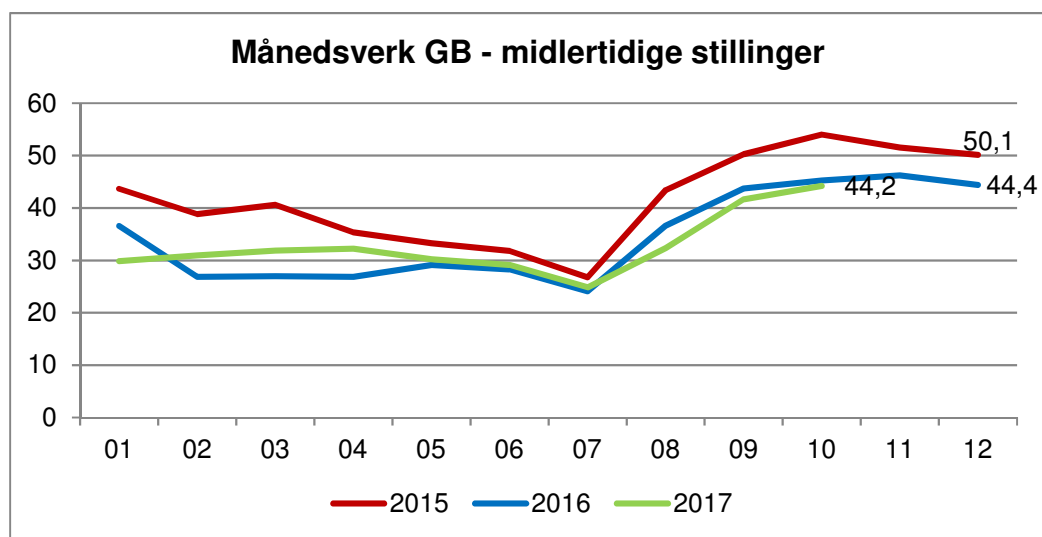
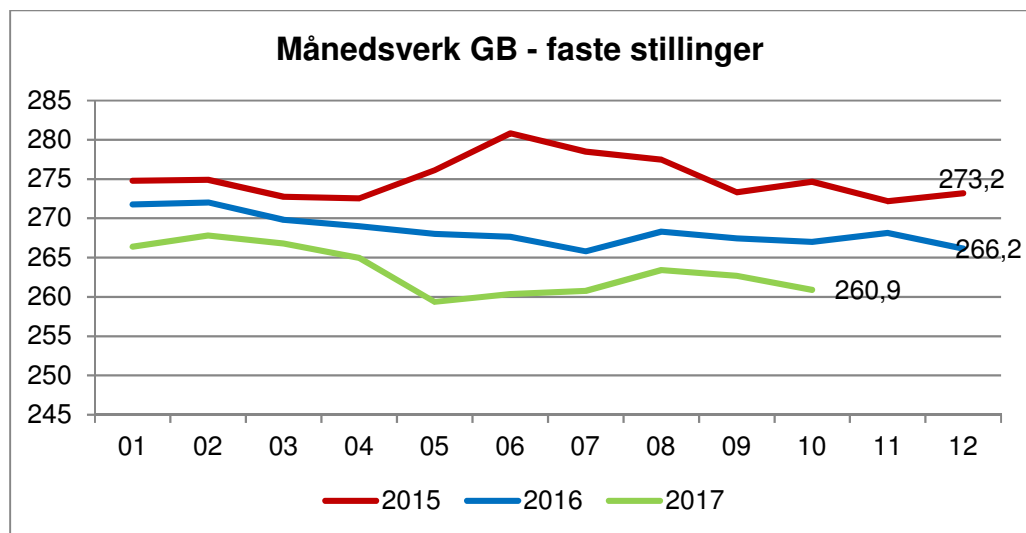
I budsjettet antok vi at vi fikk en SFF, men aktiviteten vil bli mindre enn først antatt og vil først merkes mot slutten av året. Vi har også nylig opprettet et nytt NFR prosjekt, som vil starte for fullt i løpet av august.

ERA-prosjektet PARENT var opprettet med NFR som finansieringskilde, det var feil og er nå korrigert til EU. På grunn av dette har vi oppjustert prognosen for EU og nedjustert NFR. Vi har ikke endret budsjettene på NFR og EU, siden dette er fastlåste budsjettstørrelser vi må forholde oss til. Dette fører til lavere aktivitet på NFR og høyere aktivitet på EU som bidrar til avvik i hver sin retning.

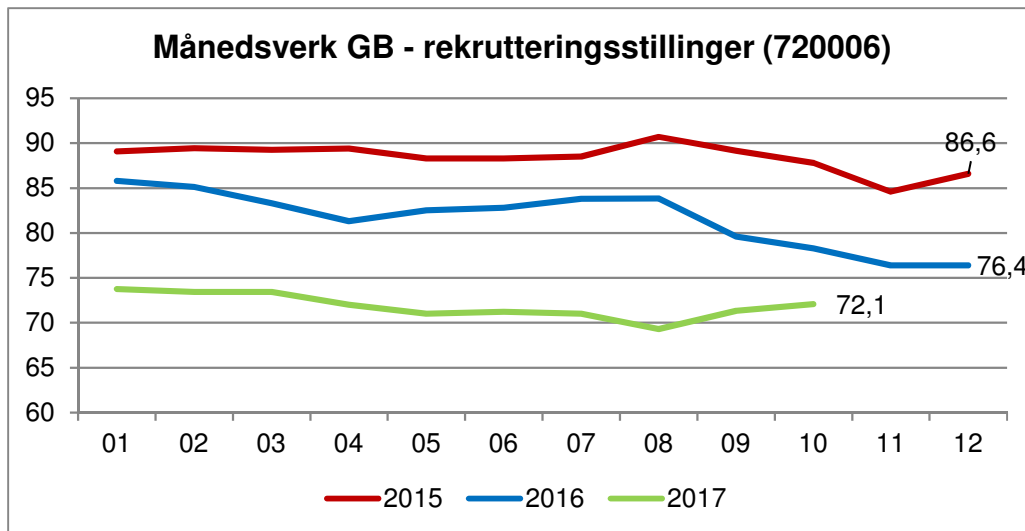
Under Annen bidragsaktivitet finner vi større aktivitet enn antatt i kategoriene statlig og andre. Vi har fått små og store prosjekt i disse kategoriene som ikke var med i budsjettet. Blant annet flere SIU prosjekt.

Månedsværk 2015, 2016 og hittil 2017

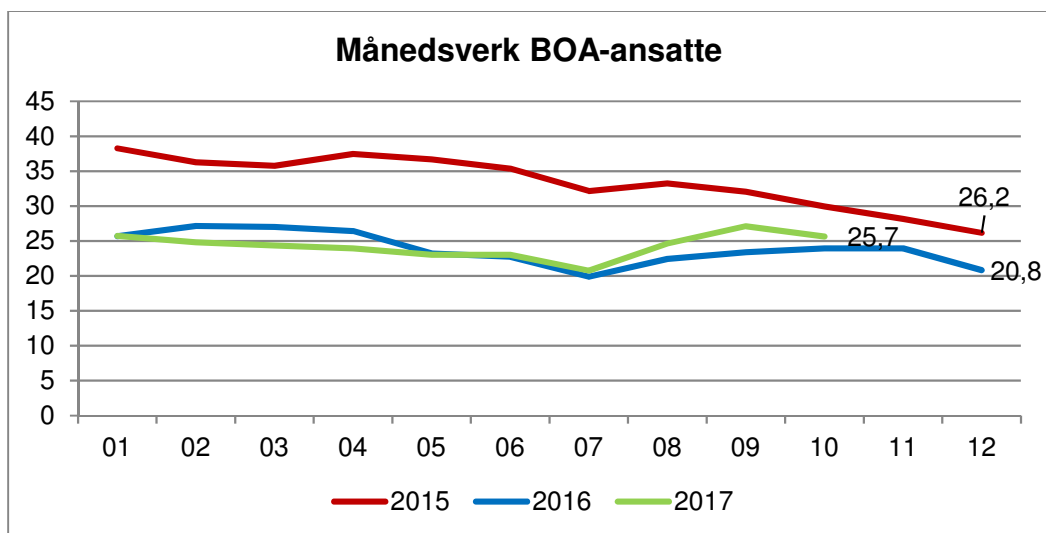
Grafene nedenfor viser månedsværk hittil i 2017, sammenlignet med samme periode i 2015 og 2016. Griegakademiet er tatt ut av grunnlagstallene.



Midlertidige stillinger ser ut til å følge trenden fra tidligere år.



Vi ser at månedsværkene foreløpig ligger under måltallet på 80,9 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 over måltallet de siste månedene for å klare det.



Forventninger til BOA-aktiviteten for resten av året gir grunn til å tro at grafen skal gå litt opp utover høsten.