



Styre: Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

Styresak: 60/17

Møtedato: 05.12.2017

Dato: 22.11.2017

Arkivsaknr: 2017/3446-

ANDDA

Regnskap per oktober 2017

Vedlegg:

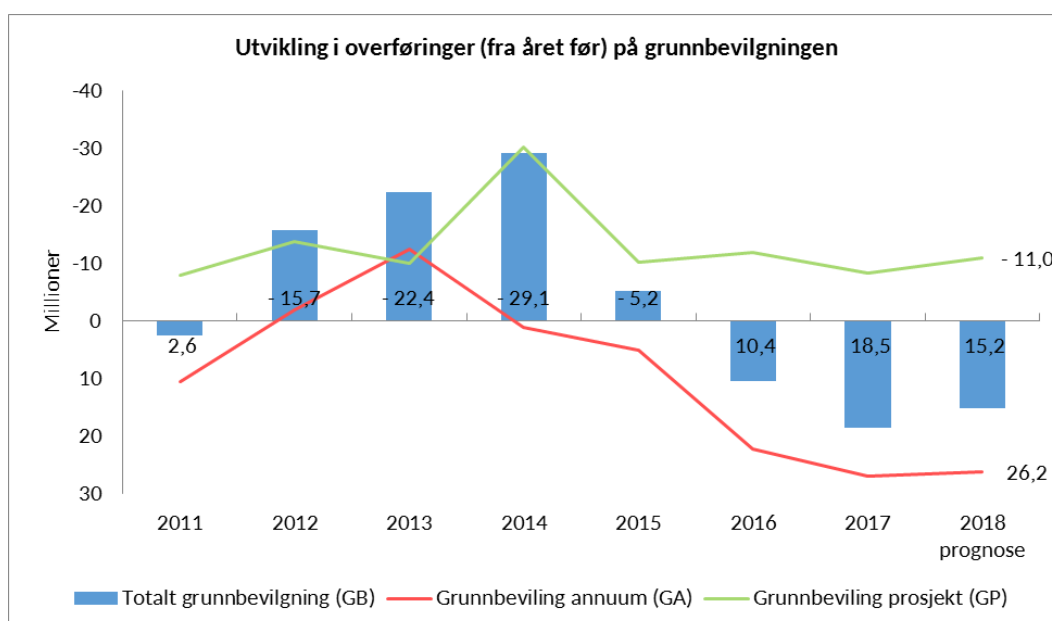
- **Oktober 2017- regnskap til fakultetsstyret**

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 oktober viser et samlet positivt årsresultat for grunnbevilgningen(GB) på 3,3 millioner, og en samlet negativ overføring på 15,2 millioner som vi tar med oss til 2018.

Årsresultatet kan splittes i et positivt årsresultat på annum(GA) på 0,7 millioner og et positivt årsresultat på grunnbevilgningsprosjektene (GP) på 2,6 millioner. Grunnen til at overføringen til 2018 ikke endres som følge av bedre resultat, er at overføringen fra 2016 er endret. Griegakademiet har fått med seg 1,2 millioner mer etter flyttingen til KMD, enn i tidligere prognoser.



På BOA ligger vi kraftig på etterskudd på NFR, men blir reddet av høyere aktivitet på de andre finansieringskildene. Estimerte resultatmidler for 2019 ser ikke ut til å bli forringet av at prognosen for aktiviteten i 2017 går ned. Det skyldes at satsen for EU-aktivitet er mye høyere enn de andre.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapporten til orientering.

Jørgen Magnus Sejersted
dekan

Kim Ove Hommen
fakultetsdirektør

Regnskapsrapport etter oktober 2017

Oversikt grunnbevilgning (GB)

Økonomi GB GB
 Hittil i år BOA
 Oktober 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	-275 714 000	-273 765 038	-1 948 962
			Sum	-335 729 411	-275 714 000	-273 765 038	-1 948 962
		Kostn.	4 Varek.	1 215 300	898 200	982 435	-84 235
			5 Lønn	280 910 900	228 455 500	227 100 448	1 355 052
			6-7 Adk.	35 659 900	27 122 100	20 538 656	6 583 444
			8-9 Annet	16 033 311	13 991 900	25 385 020	-11 393 120
			Sum	333 819 411	270 467 700	274 006 559	-3 538 859
			Sum	-1 910 000	-5 246 300	241 521	-5 487 821
		Overf.	890 Overf. 8900 IB overf. GB	16 010 000	16 010 000	18 486 830	-2 476 830
			8901 UB overf. GB	-14 100 000	-10 763 700	-18 728 351	7 964 651
			Sum	1 910 000	5 246 300	-241 521	5 487 821
			Sum	1 910 000	5 246 300	-241 521	5 487 821
			Sum	0	0	0	0
			Sum total	0	0	0	0

Tabellen¹ over viser oversikten på GB etter oktober 2017. Her finner vi noe lavere inntekter og høyere kostnader enn budsjettet hittil. Resultatet hittil er 5,5 millioner dårligere enn budsjett hittil. Dette avviket kan forklares og vil derfor ikke ut over prognosen fra sist.

Vi har siden sist fått resultatene fra forhandlingen mellom HF og KMD, som gikk på restoppgjør på utskillelsen av Griegakademiet, inn i regnskapet. Dette har påvirket overføringen fra 2016 og ikke kostnadene i 2017. Forskjellen kan sees i avviket på overføringen fra i fjor, hvor budsjettet er 16 millioner mens faktisk overføring har endt på 18,5 millioner. Det er ført over til sammen 2,5 millioner ekstra til KMD i 2017, noe som er 1,2 millioner mere en tidligere prognoser. Vi forutsetter nå at den økonomiske utskillelsen er avsluttet.

	Overført fra 2016		Resultat 2017		Overføring til 2018	
	Budsjett	Regnskap	Budsjett	Prognose	Budsjett	Prognose
GA	25,6	26,9	1,5	-0,7	27,1	26,2
GP	-9,6	-8,4	-3,4	-2,6	-13,0	-11,0
GB	16,0	18,5	-1,9	-3,3	14,1	15,2

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

Tabellen over viser de ulike elementene i prognosen for overføring til 2018, fordelt på annuum (GA) og grunnbevilgningsprosjekt (GP).

Prognosen for resultatet på GA og GP viser overskudd på henholdsvis 0,7 og 2,6 millioner. Til sammen får vi et positivt årsresultat på GB med 3,3 millioner.

Prognosen for overføring til 2018 på grunnbevilgningen er 15,2 millioner, hvorav 26,2 millioner i negativ overføring på GA og 11 millioner i positiv overføring på GP.

Avvik grunnbevilgning

Inntektsavvik

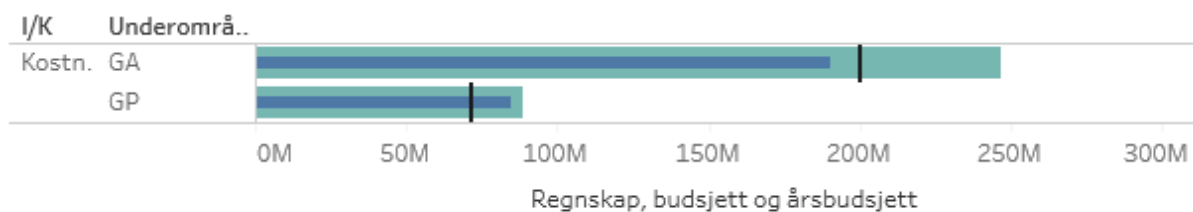
Det negative inntektsavviket på 1,9 millioner skyldes at vi ligger under måltallet på rekrutteringsstillinger og at vi derfor etter første halvår har fått et trekk i inntektene på til sammen 3,4 millioner. Dette blir korrigert av at vi har 1,5 millioner høyere instituttinntekter enn budsjettert. Aktiviteten på etter- og videreutdanning har blitt større enn vi budsjetterte. Dette har bidratt til 3,3 millioner høyere instituttinntekter enn budsjettert. Samtidig finner vi 1,9 millioner lavere instituttinntekter på annuum.

Kostnadsavvik

Kostnader grunnbevilgningen (GB)

Hittil i år

Oktober 2017



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

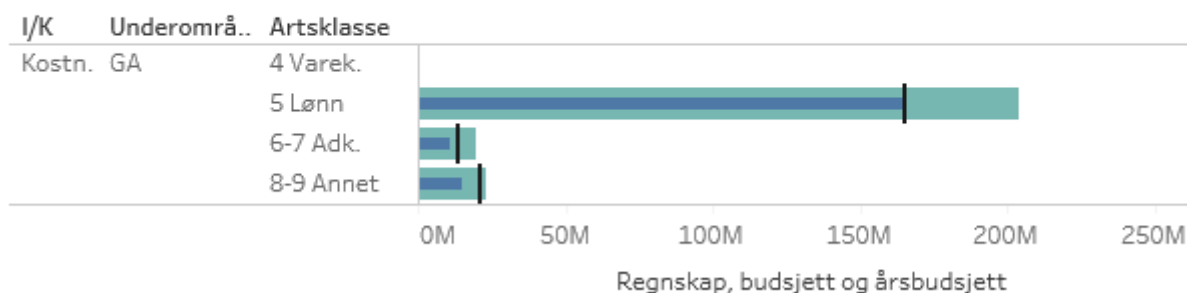
På GP ser det ut som om vi har høyere kostnader enn budsjettert. Dette stemmer ikke helt. Kostnadene er omtrent som de skal være, men vi har fått lavere interne inntekter enn budsjettert hittil. Interne inntekter blir ført under artsklasse 8-9 annet. Når vi budsjetterer med interne inntekter, og inntektene uteblir, ser det derfor ut som om kostnadene er høyere enn budsjett.

Kostnadsavvik GA

Kostnader grunnbevilgningen (GB)

Hittil i år

Oktober 2017



Etter oktober har vi 9,4 millioner lavere kostnader enn budsjettert på annum. 3,7 millioner av disse skyldes at HF's betaling for Exphil ikke har blitt belastet enda. Dette er et periodiseringsavvik som rettes opp i november.

Vi trodde at eventuelle overføringer til KMD i utgangspunktet skulle føres som kostnader, og har derfor holdt av 1,2 millioner i budsjetttet til dette formålet. Av dette var 0,6 millioner knyttet til underskudd på prosjektet «Griegakademiets unge talenter», samt 0,7 millioner knyttet til positiv saldo på Griegakademiets instituttbudsjett etter 2016.

Det har vært en avregning av husleie for undervisningsrom etter første halvår. Avregningen er basert på faktisk bruk, og vi har fått 0,5 millioner tilbake. Vi har også lavere husleie kostnader enn budsjettert hittil med 0,6 millioner. Mesteparten skyldes refundert husleie som gjelder Villaveien 1.

På lønn ligger vi som sist i ganske god balanse med 0,6 millioner lavere lønnskostnader enn budsjettert. Hovedårsaken til at det ser ut som vi har lavere kostnader er at vi her fått høyrere refusjoner på syke- og foreldrepenger enn budsjettert. Ellers har vi som sist lavere fastlønn som blir korrigert med av høyere instituttlønn.

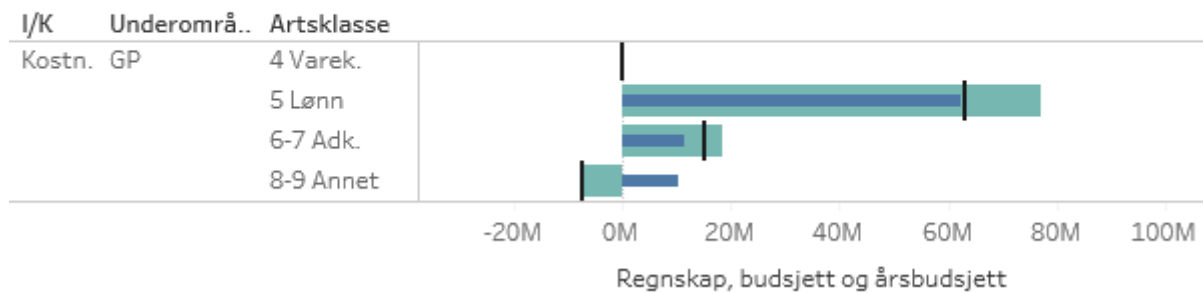
Det resterende avviket på annum 2,8 millioner ligger for det meste på andre driftskostnader og skal være med å dekke overforbruket på instituttlønnen.

Kostnadsavvik GP

Kostnader grunnbevilgningen (GB)

Hittil i år

Oktober 2017



Inntektene for Exphil (700245 førstesemesterstudiet) rakk ikke å komme inn i oktober. Dette bidrar til et negativt avvik på 20,4 millioner. Disse inntektene er interne (betalingen kommer fra oss selv og de andre fakultetene som har Exphil-undervisning) og kommer som nevnt inn under artsklasse 8-9 Annet. Dette vil bidra til at summen av kostnader reduseres.

Vi fikk inntekter for norskkursene inn i oktober som vi hadde budsjettert inn i november. Dette gir et periodiseringsavvik på 4,3 millioner. Dette avviket forsvinner også neste måned.

På Rekrutteringsstillinger (720006) har vi etter oktober 5,2 millioner lavere kostnader enn budsjetter som følge av at vi ikke når måltallet.

På prosjekt 700117 Etter- og videreutdanning(EVU) finner vi et negativt avvik på 2,3 millioner hvor mesteparten skyldes at inntektene er budsjettert inn under artsklasse 8-9-Annet, mens de kommer inn under 3 Inntekter. I tillegg er det litt høyere aktivitet på EVU enn budsjettert hittil. Vi har for 2018 bedt om å få lov til å budsjettere forventede inntekter til EVU under 3 Inntekter. Dette har vi gjort ved å flytte mesteparten av instituttinntektene fra annuum til EVU-prosjektet.

Det resterende avviket på 0,2 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. HF har overført ytterligere 1,2 millioner fra annuum til KMD. Dersom vi ikke hadde fått denne ekstrabelastningen ville vi kunne redusert den negative overføringen, i stedet for å øke den.

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.

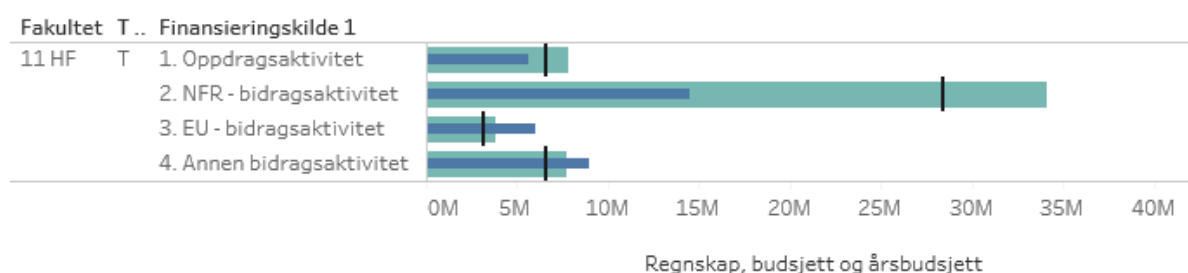
Samlet får vi en negativ overføring på 15,2 millioner til neste år, 26,2 millioner negativ overføring på GA og 11 millioner positiv overføring på GP.

Oversikt bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

Bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

Hittil i år

Oktober 2017



Figuren over viser kostnader på BOA etter oktober, 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	6 614 200	5 610 259	1 003 941	7 830 000	8 500 000
2. NFR - bidragsaktivitet	28 450 500	14 523 788	13 926 712	34 138 000	20 000 000
3. EU - bidragsaktivitet	3 164 700	5 961 186	-2 796 486	3 820 000	6 500 000
4. Annen bidragsaktivitet	6 536 500	8 930 559	-2 394 059	7 680 000	12 770 000
Andre (inkl. E Ø S)	820 800	1 202 971	-382 171	1 000 000	1 800 000
Kommune/fylkes kommune					70 000
Gaver	694 000	1 531 569	-837 569	832 000	2 000 000
Nærings liv/privat		612 058	-612 058		800 000
S tatlige	3 584 700	4 156 170	-571 470	4 219 000	6 500 000
S tiftels er	1 437 000	1 427 792	9 208	1 629 000	1 600 000
Sum	44 765 900	35 025 792	9 740 108	53 468 000	47 770 000

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.

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.

Siden forrige rapportering har vi valgt å justere ned prognosen på NFR til 20 millioner. Samlet aktivitet på BOA ser ut til å bli rundt 48 millioner.

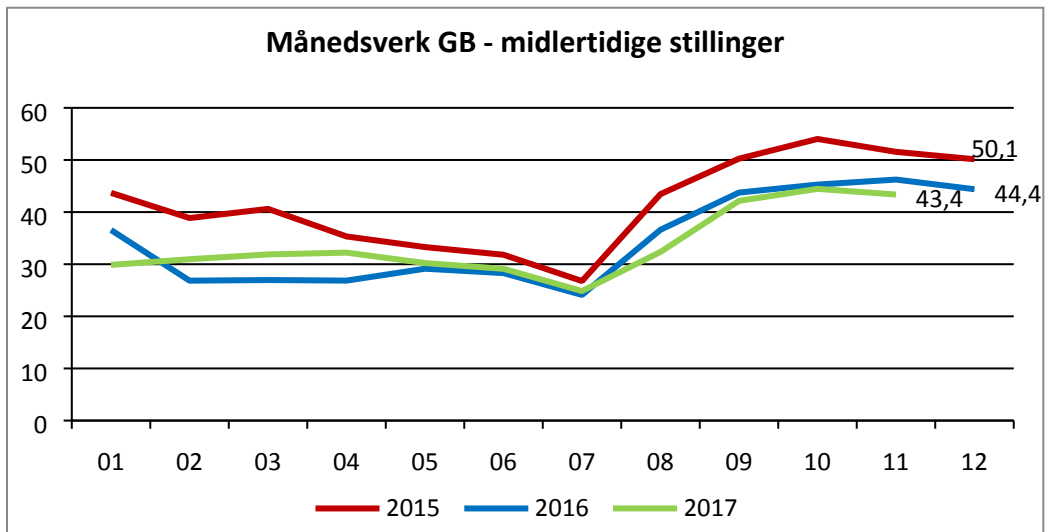
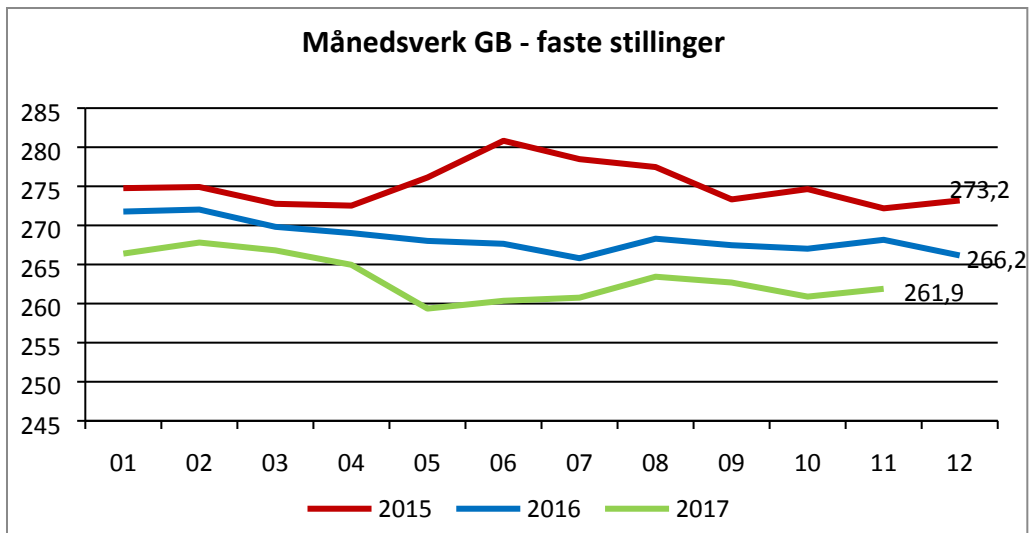
Selv om prognosen for aktivitet samlet sett går ned vil resultatmidlene vi får i 2019 basert på 2017-aktiviteten bli bedre enn om vi legger årsbudsjettet til grunn. Det er fordi EU-aktiviteten har blitt nesten dobbelt så stor som budsjettet og satsene for EU-aktivitet er mye høyere enn de andre finansieringskildene.

Fin. Kilde	Resultatmidler 2019 basert på		
	Regnskap per oktober	Årsbudsjett 2017	Prognose 2017
NFR	1 078 391	2 534 747	1 485 000
EU	4 484 302	2 873 595	4 889 625
Andre	1 014 721	1 144 884	1 503 060
Sum 2019	6 577 415	6 553 226	7 877 685

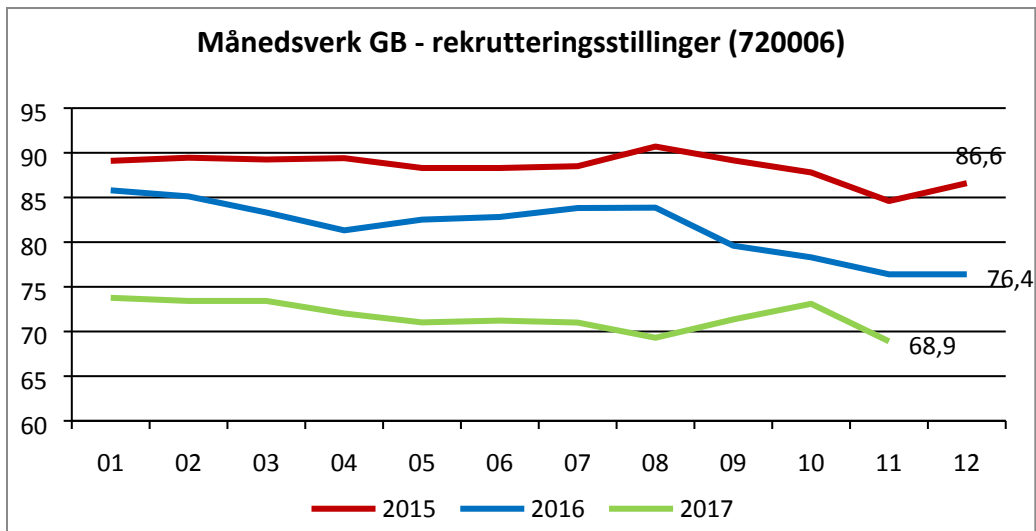
Tabellen over viser at vi etter oktober har slått potensialet i årsbudsjettet når det gjelder resultatmidler for 2019, og at vi i mest sannsynlig vil ha mulighet for å hente inn enda mer de siste to månedene. Beregningen er gjort med 2018-priser for de ulike finansieringskildene.

Månedesverk 2015, 2016 og hittil 2017

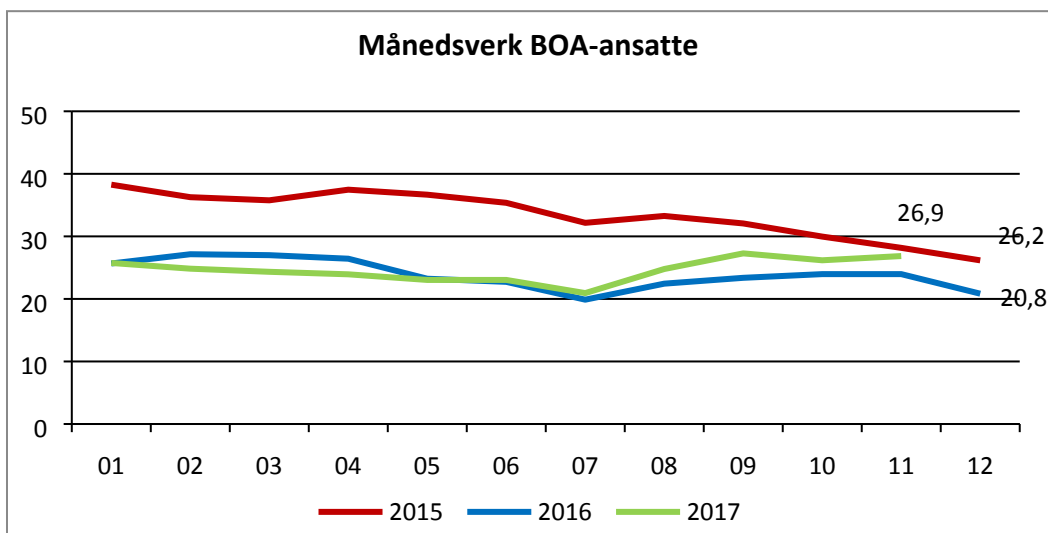
Grafene nedenfor viser månedesverk hittil i 2017, sammenlignet med samme periode i 2015 og 2016. Griegakademiet er tatt ut av grunnlagstillene.



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



Vi ser at månedsværkene 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 vil ende på rundt 72 i 2017.



Forventinger til BOA-aktiviteten for resten av året gir grunn til å håpe at linjen for 2017 skal gå over linjen for 2015 den siste måneden.