



Styre: Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

Styresak: 4/18

Møtedato: 06.02.2018

Dato: 23.01.2018

Arkivsaknr: 2017/3446-

ANDDA

Regnskapsrapport for 2017

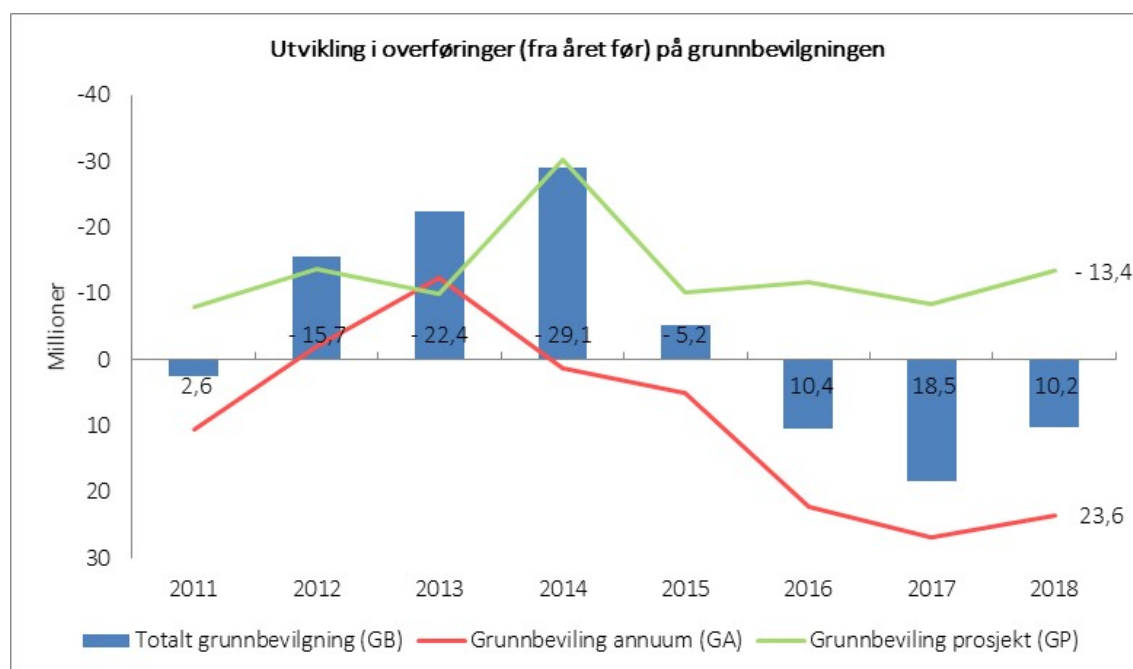
Vedlegg:

- **Kommentarer til regnskap 2017**

Kommentarer til regnskapsrapporten:

Regnskapsrapporten viser at vi i 2017 fikk et positivt årsresultat på grunnbevilgningen på 8,3 millioner.

Det positive årsresultatet bidrar til at vi reduserer den negative overføringen vi har bygd opp de siste årene. Saldoen på grunnbevilgningens annuum (GA) er etter 2017 negativ med 23,6 millioner, og saldoen på grunnbevilgningsprosjekter (GP) er etter 2017 positiv med 13,4 millioner. Samlet negativ overføring til 2018 på grunnbevilgningen (GB) utgjør 10,2 millioner.



På Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet(BOA) har vi i hele 2017 ligget kraftig etter på NFR, men blir reddet av høyere aktiviteter på de andre finansieringskildene. Høyere EU-aktivitet bidrar til at vi vil få om lag 2,5 millioner høyere inntekter i lukket ramme i 2019, etter resultat 2017, enn om vi legger årsbudsjettet til grunn.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapporten til orientering.

Jørgen Magnus Sejersted
dekan

Kim Ove Hommen
fakultetsdirektør

KOMMENTARAR TIL REGNSKAPET 2017

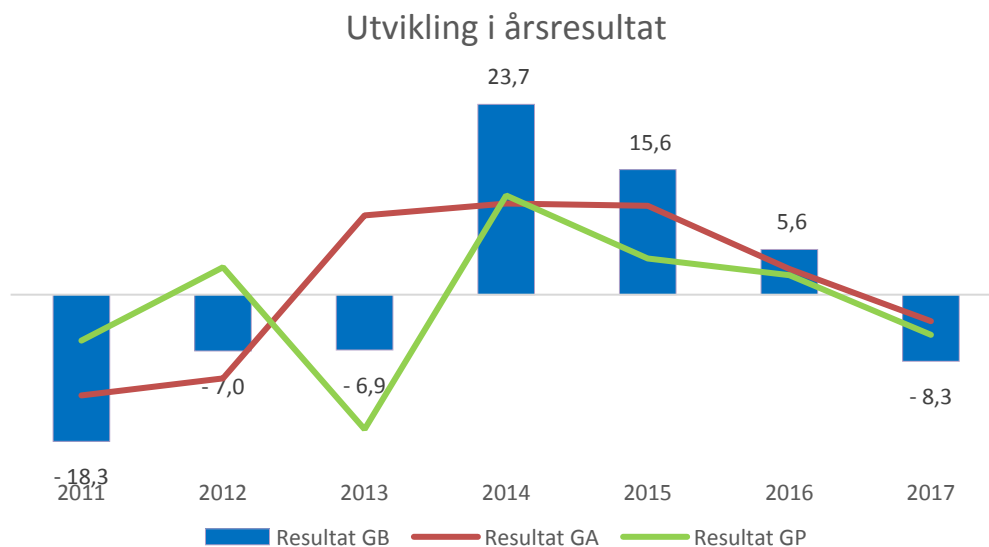
2017 har vært et år på sparebluss. Den økonomiske situasjonen for fakultetet har gjort det nødvendig med ytterligere innstramminger. Vi har ikke erstattet avganger og i begrenset grad gitt vikarmidler. Dette har bidratt til at vi for første gang siden 2013 har et positivt årsresultat på grunnbevilgningen(GB).

Sentrale forkortelser:

GA = Grunnbevilgning annuum (Rammetilskudd fra Kunnskapsdepartementet, fordelt videre fra UiB til HF. Basis og resultatmidler fra åpen og lukket ramme)

GP = Grunnbevilgningsprosjekter (Øremerkede UiB prosjekter)

GB = Grunnbevilgning. Summen av GA og GP



Figuren over viser utviklingen i årsresultat i perioden 2011 – 2017. Negative tall i figuren indikerer overskudd og positive tall indikerer underskudd. I 2017 har vi positiv resultat både på grunnbevilgningens annuum (GA) med 3,3 mill., og grunnbevilgningsprosjekter (GP) med 5 mill., til sammen 8,3 mill.

Utskillelsen av Griegakademiet har vært utfordrende. I løpet av året har det vært forhandlinger om sluttoppgjøret mellom KMD og HF. Begge parter har måttet gi og ta. Fakultetets kostand ble ca. 1,2 mill. høyere en opprinnelig estimert. Forhandlingene har lagt beslag på store administrative ressurser. Vi regner nå den økonomiske utskillelsen som nær ferdigstilt, og at stedkoden 116400 snart kan stenges.

Prognosene for overføring til 2018 har gjennom året stort sett vært som budsjett, siden de fleste avvikene har vært av forbigående karakter. Resultat 2017 ble likevel 5 mill. bedre enn siste prognose. Dette avviket deles mellom GA 2,6 mill. og GP 2,4 mill. På GA er avviket knyttet til god budsjett disiplin ved enhetene, selv om instituttbudsjettene har vært presset. Det ble kostnadsført 3,5 mill. mindre de to siste månedene i 2017 enn de to siste månedene i 2016.

På GP kan størstedelen av avviket forklares med at det er flere GP- prosjekter med positiv saldo enn vi hadde sett for oss. 700117 Etter- og videreutdanning har en positiv saldo som er 1,6 mill. høyrere enn vi trodde i prognosen. I tillegg er det 0,5 mill. mer igjen på 700028 Likestillingsarbeid, og 0,5 mill. mer igjen på 700252 Norskursene, enn vi så for oss på prognosetidspunktet.

Oversikt grunnbevilgning (GB)

Økonomi GB
Hittil i år
Desember 2017

GB
 BOA
 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	-335 851 600	-335 851 600	-328 621 289	-7 230 311
			Sum	-335 851 600	-335 851 600	-328 621 289	-7 230 311
		Kostn.	4 Varek.	1 215 300	1 215 300	1 600 063	-384 763
			5 Lønn	281 445 122	281 445 122	281 874 895	-429 773
			6-7 Adk.	36 316 178	36 316 178	25 862 234	10 453 944
			8-9 Annet	14 965 000	14 965 000	10 982 255	3 982 745
			Sum	333 941 600	333 941 600	320 319 447	13 622 153
		Sum		-1 910 000	-1 910 000	-8 301 842	6 391 842
	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	-14 100 000	-10 184 988	-3 915 012
			Sum	1 910 000	1 910 000	8 301 842	-6 391 842
	Sum			1 910 000	1 910 000	8 301 842	-6 391 842
	Sum			0	0	0	0
Sum total				0	0	0	0

Tabellen¹ over viser oversikten på GB etter desember 2017. Her finner vi lavere inntekter, men også lavere kostnader enn budsjettet. Resultatet ser ut til å være 6,4 mill. bedre enn budsjett og vi budsjetterte med et positivt overskudd i 2017 på 1,9 mill. Korrigerer vi for avvik i overføringer fra 2016 (knyttet til overføring av Griegakademiet) finner vi at det reelle resultatet er 3,9 mill. bedre enn budsjettet. 3,5 mill. av dette ligger på grunnbevilgningens annuum (GA) mens 0,4 mill. ligger på grunnbevilgningsprosjekter (GP).

Det er ført over til sammen 2,5 mill. til KMD i 2017. Dette hadde vi budsjettert med under «8-9 Annet), men det ble regnskapsført på 8900 IB overf. GB» fordi det var en overføring. På grunn av dette har vi avvik på både kostnader og på overføring fra 2016.

Avvik grunnbevilgning

Inntektsavvik

Vi har 7,2 mill. lavere inntekter enn budsjettet i 2017.

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

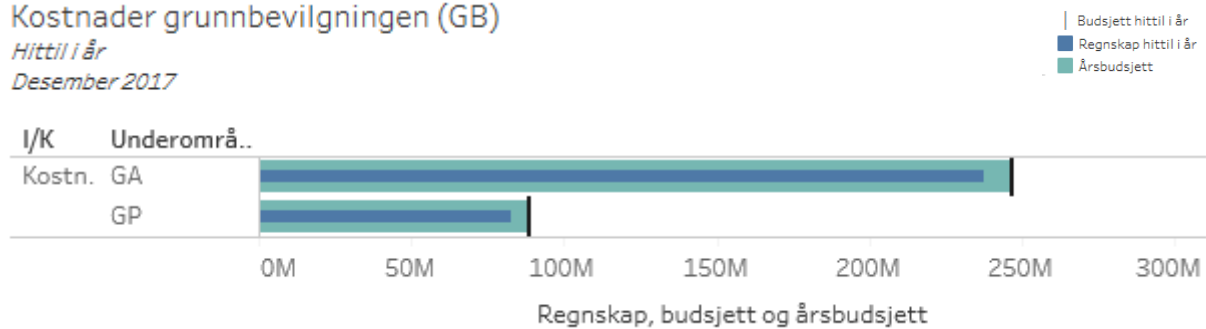
Inntektsavviket skyldes at vi ikke nådde måltallet for rekrutteringsstillingene i 2017. Dette utgjør 7,4 mill. Videre finner vi et negativt avvik på GA med 3,4 mill. og et positivt avvik på GP (først og fremst prosjekt 700117 Etter- og videreutdanning) med 3,6 mill. Begge er avvik på instituttinntekter som skyldes at vi i 2017 måtte budsjettere alle instituttinntekter på GA, selv om vi visste at mesteparten av instituttinntektene ville komme på GP.

Kostnadsavvik GB

Kostnader grunnbevilgningen (GB)

Hittil i år

Desember 2017



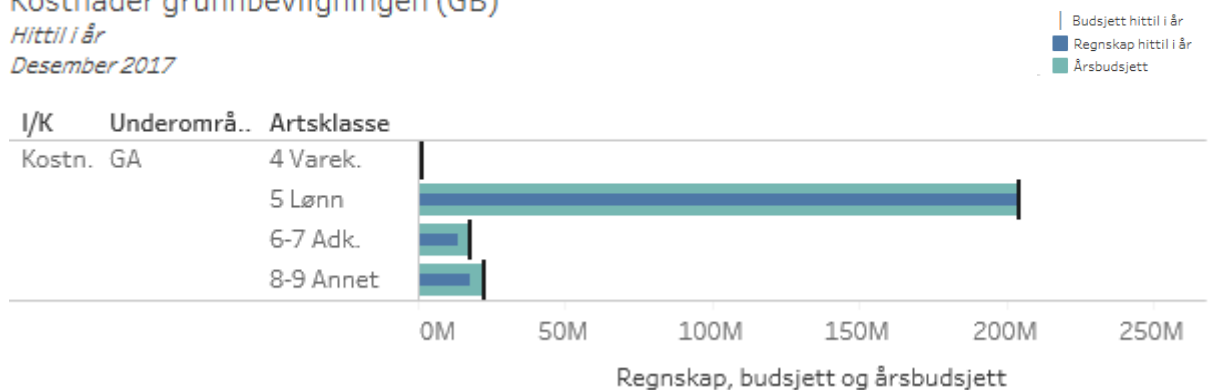
Figuren over viser status på samlede kostnader på GA og GP etter desember. Kostnadsavviket er gapet mellom regnskap hittil i år (den smale mørkeblå søylen) og budsjettt hittil i år (den sorte streken).

Kostnadsavvik GA

Kostnader grunnbevilgningen (GB)

Hittil i år

Desember 2017



Figuren viser status på budsjettt og regnskap fordelt på artsklasser GA

I 2017 hadde HF 7 mill. lavere kostnader enn budsjettert på annuum, etter at vi har justert for overføringer til KMD.

Samlet sett har vi brukt 0,2 mill. mer på lønn enn budsjettert. Bak dette tallet ligger et overforbruk på instituttlønn med 3 mill. som blir dekket av 1,7 mill. lavere fastlønn, 1,2 mill. høyere refusjonsinntekter og 0,1 mill. høyere sosiale kostnader enn budsjettert. Dette betyr at instituttene har brukt betydelig mer av sine driftsbudsjetter på lønn for å kunne opprettholde undervisningstilbudet, mens fakultetet totalt sett har kunnet spare for å unngå enda et år med underskudd. Når instituttene har overforbruk på lønn må de sette av for dette i sine budsjetter,

inkludert tilhørende sosiale kostnader. Dette utgjør til sammen 4,8 mill. for 2017 hvor 1,8 mill. er belastet instituttene for ekstra sosiale kostnader. Samlet har instituttene kr 111 240,- i rest på sine GA-budsjetter for 2017.

På fakultetsnivå hadde vi 1,3 mill. lavere husleiekostnader enn budsjettert. 0,8 mill. skyldes refusjon av husleie for Villaveien 1A, og 0,5 mill. skyldes avregning for leie av undervisningsrom.

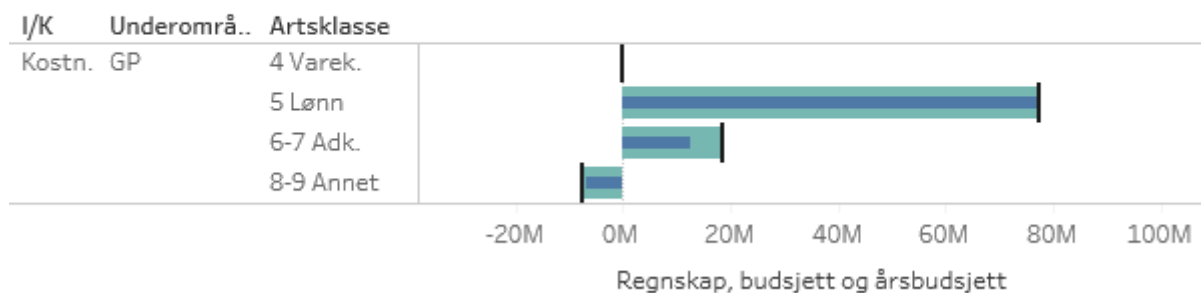
Resten av avviket på 0,8 mill. ligger på flere poster deriblant høyere interne inntekter for fellesbidrag, husleie og administrasjon HF og godskrevne interne lønnskostnader enn budsjettert.

Kostnadsavvik GP

Kostnader grunnbevilgningen (GB)

Hittil i år

Desember 2017



Figuren viser status på budsjett og regnskap fordelt på artsklasser for GP

På GP har vi et positivt kostnadsavvik på 4,2 mill., justert for overføringene til KMD.

Det største avviket på GP finner vi på prosjekt for rekrutteringsstillinger (720006) med 5,8 mill. Avviket skyldes at vi ligger under måltallet for 2017, og bidrar til at vi har 3,7 mill. lavere lønn, 1,5 mill. lavere administrasjonskostnader og husleie, og 0,6 mill. lavere drift enn budsjettert. Vi regner med at stipendiatene overfører en del av sine driftsmidler til senere, men i år har det vært ekstra lite forbruk av driftsmidler. Av en samlet tildeling til stipendiater og postdoktorer på 1,8 mill. er det kun brukt kr 62 677,- som utgjør 3,4 % av tildelte midler i 2017.

På prosjekt 700117 for Etter- og videreutdanning(EVU) finner vi et negativt kostnadsavvik på 1,9 mill. hvor mesteparten skyldes at inntektene er budsjettert inn under artsklasse 8-9-Annet, mens de kommer inn under 3 Inntekter. I tillegg var det høyere aktivitet på EVU enn budsjettert. EVU-budsjettering er et område vi må bli bedre på, og som vi skal arbeide med i 2018.

Prosjektet 700252 Norsk for fremmedspråklige har i 2017 omtrent gått i balanse. Avviket på 0,5 mill. skyldes at vi fikk dekket underskuddet fra 2016, som også hadde spist opp overføringen fra 2015.

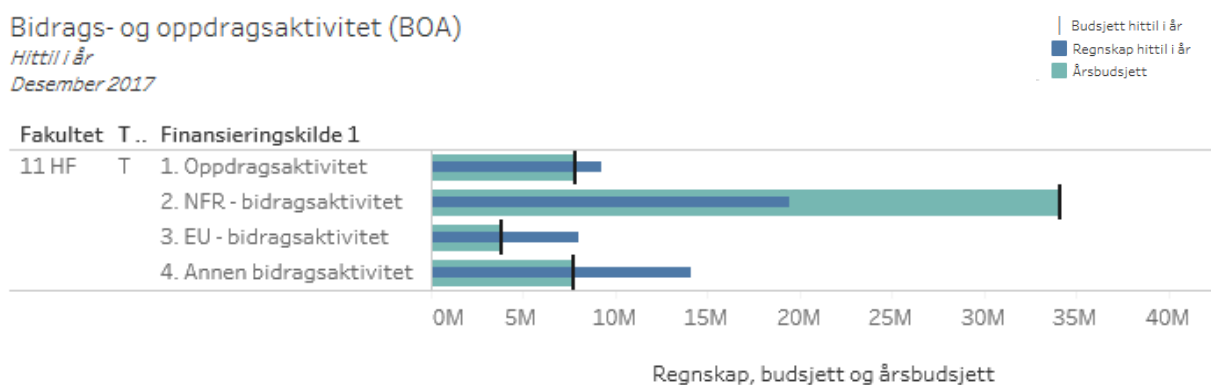
Prosjekt 700028 Likestillingsarbeid har et positivt avvik på 0,5 mill. Halvparten er nye tildelinger som kom i slutten av 2017, resten skyldes forsinkelser på instituttene.

Prosjekt 700245 Førstesemesterstudiet gikk for andre år på rad med underskudd. Dette skyldes at Det psykologiske fakultet har hatt færre kurs enn de pleier på grunn av omlegging av kurstidspunktet fra høst til vår. Underskuddet i 2017 ble 0,9 mill. og samlet vil prosjektet ha en negativ overføring på 1,8 mill. med seg inn i 2018. Vi regner med at denne negative overføringen vil være mulig å bygge ned over et par år, når alle fakultetene er med igjen, og driften stabiliseres. Økonomimodellen til ex. phil. er studiepoengbasert med to års forsinkelse.

700910 Egenfinansiering BOA har et negativt avvik på 0,8. Dette skyldes at det er ryddet opp i gamle saldoer etter avsluttede prosjekter, og at MSCA-prosjekter ennå ikke har blitt tilført lønnskompensasjon på 200 000 pr. årsverk

Det resterende avviket på 0,9 mill. fordeler seg på flere GP-prosjekter.

Oversikt bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)



Figuren over viser kostnader på BOA i 2017, 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 til 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.

Økonomi BOA
Hittil i år
Desember 2017

GB
 BOA
 Totalt

Fakultet	T (fin.kilde)	Finansieringskilde 1	I/K	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år
11 HF	T	1.	Kostn.	7 830 000	7 830 000	9 286 505	-1 456 505
		Oppdragsaktivitet	Sum	7 830 000	7 830 000	9 286 505	-1 456 505
		2. NFR -	Kostn.	34 138 000	34 138 000	19 407 556	14 730 444
		bidragsaktivitet	Sum	34 138 000	34 138 000	19 407 556	14 730 444
		3. EU -	Kostn.	3 820 000	3 820 000	7 994 352	-4 174 352
		bidragsaktivitet	Sum	3 820 000	3 820 000	7 994 352	-4 174 352
		4. Annen	Kostn.	7 680 000	7 680 000	14 138 570	-6 458 570
		bidragsaktivitet	Sum	7 680 000	7 680 000	14 138 570	-6 458 570
Sum total				53 468 000	53 468 000	50 826 983	2 641 017

Denne tabellen viser det samme som figuren over, i mere detalj.

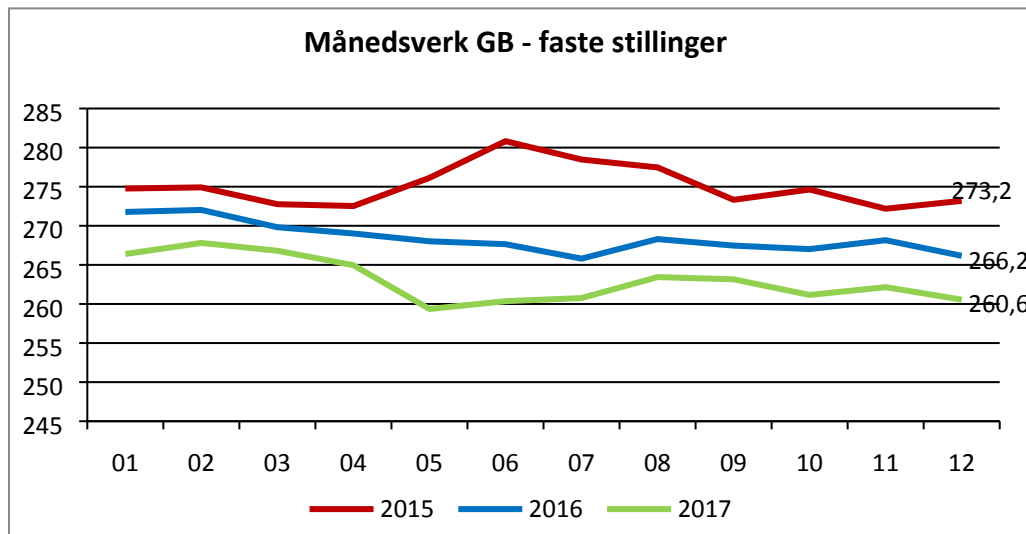
Vi har bommet på NFR aktivitet i budsjettet for 2017. Noe av dette skyldes feil klassifisering av et prosjekt som ble flyttet over på EU. De andre finansieringskildene har gått mye bedre og veier nesten opp for det store avviket på NFR. Avviket totalt på BOA er ca. 2,6 mill. Det at EU har blitt så mye større bidrar likevel til at fakultet vil få høyere uttelling i lukket ramme i 2019 enn om vi hadde truffet måltallene på de ulike finansieringskildene.

Fin. Kilde	Resultatmidler 2019 basert på		
	Resultat 2017	Årsbudsjett 2017	Prognose 2017
NFR	1 441 011	2 534 747	1 485 000
EU	6 013 752	2 873 595	4 889 625
Andre	1 673 130	1 144 884	1 503 060
Sum 2019	9 127 893	6 553 226	7 877 685

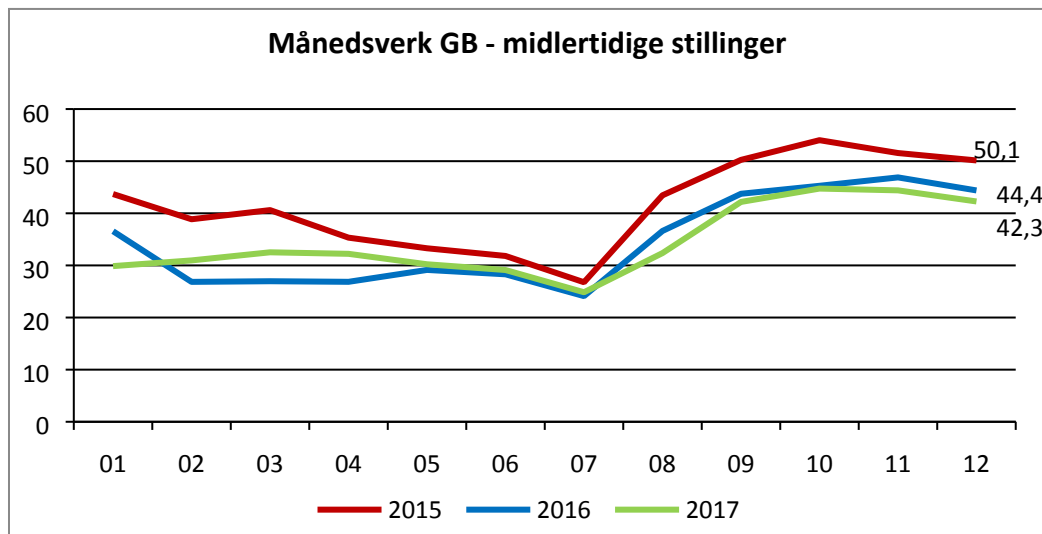
Siste prognose på BOA (oktober 2017) var 3,1 mill. lavere enn endelig resultat, og det var særlig Oppdrag (0,8 mill.), EU (1,5 mill.) og Statlige (1,4 mill.) som bidro med høyere aktivitet enn vi hadde sett for oss på prognosetidspunktet.

Månedsværk 2015–2017

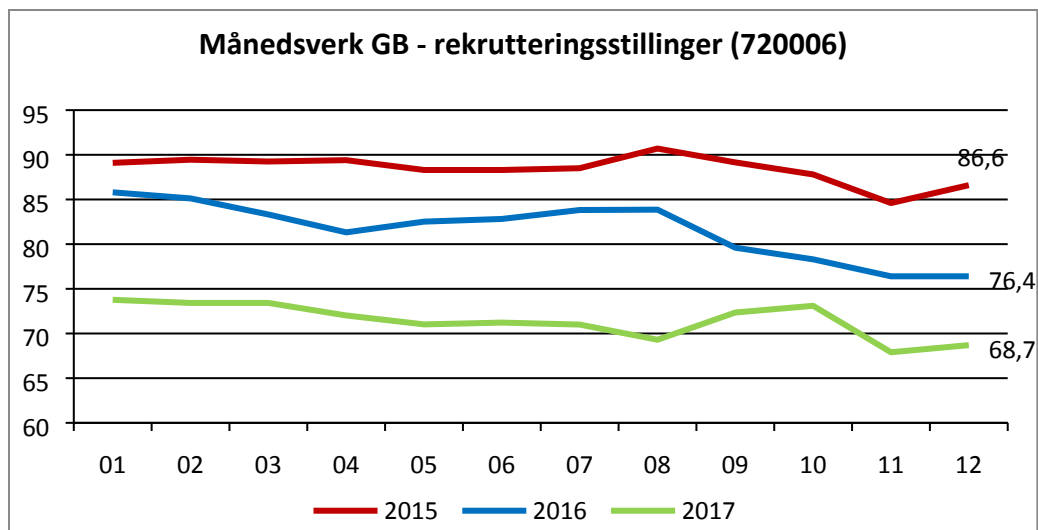
Grafene nedenfor viser månedsværk 2017, sammenlignet med samme periode i 2015 og 2016. Griegakademiet er tatt ut av grunnlagstallene.



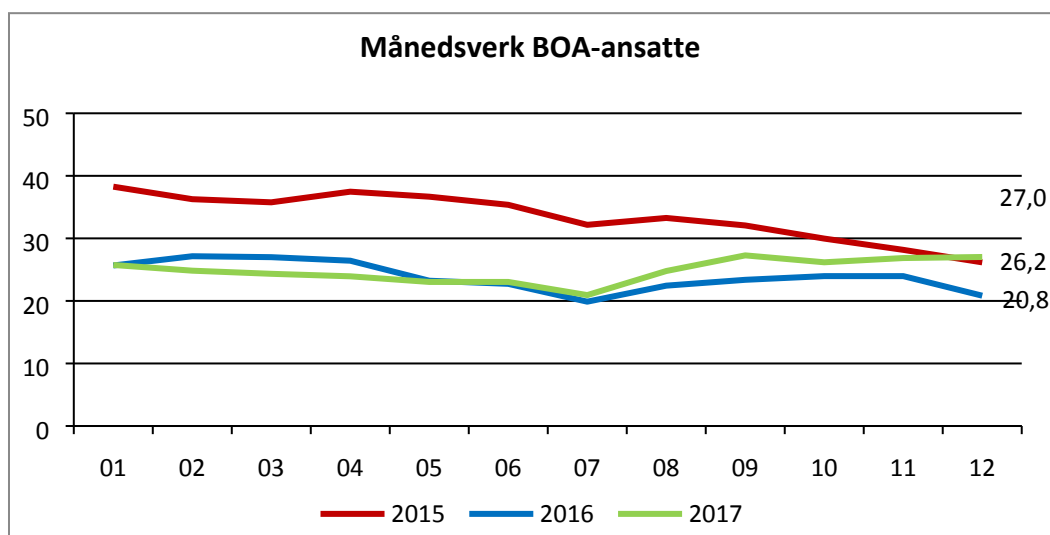
Grafene viser en tydelig reduksjon i faste årsværk år for år. Hvis vi ser på gjennomsnittstall har vi gått fra 275,1 i 2015, til 268,4 i 2016 og til 263,1 i 2017.



Midlertidige stillinger ser ut til å følge trenden fra tidligere år. Vi har samme gjennomsnitt i 2017 som i 2016 med 34,6 årsværk.



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 72 i snitt for 2017. Vi har mange plasser å fylle i 2018.



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.