



Styre: Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

Styresak: 23/18

Møtedato: 15.05.2018

Dato: 03.05.2018

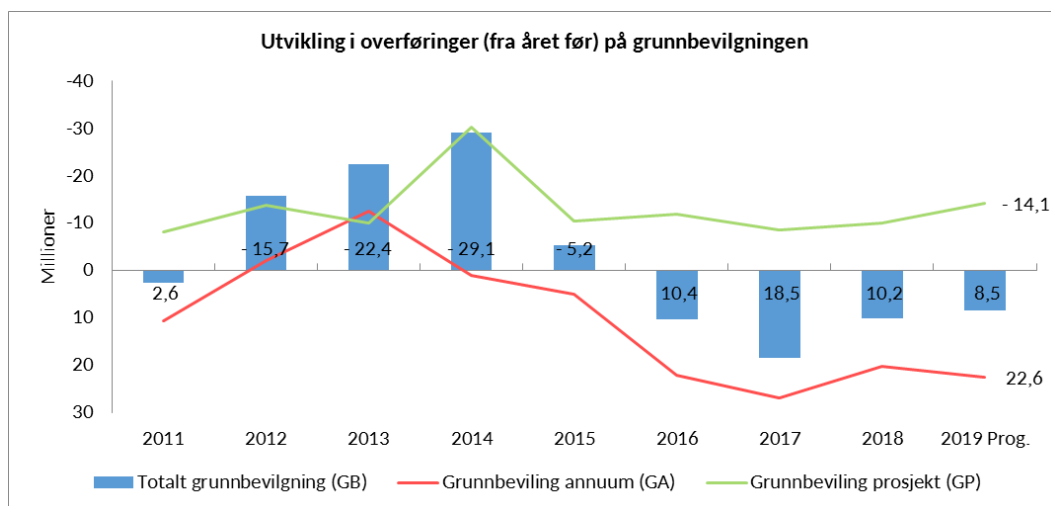
Arkivsaknr: 2018/3353

Regnskap mars 2018

Vedlegg: Mars 2018 – Regnskap til fakultetsstyret

Kommentarer til regnskapsrapporten:

Regnskapsrapporten viser at fakultetet ligger bedre an enn budsjettert for 2018 og at utviklingen i den negative overføringen på annuum er bedre enn forventet. Høy BOA-aktivitet, forventninger om besparelse på fastlønn og forsinkelse i flere grunnbevilgningsprosjekter bidrar positivt til den samlede prognosen.



Figuren over viser historisk utvikling i overføringer samt prognose for overføring til 2019. På grunnbevilgningen har fakultetet en negativ overføring på 10,2 mill. kroner fra 2017. Denne består av en negativ overføring på 20,2 mill. kroner på GA og en positiv overføring på 10,0 mill. kroner på GP.

Overføringer grunnbevilgningen (i mill. kroner)	Regnskap overføring til 2018	Budsjett overføring til 2019	Prognose per mars overføring til 2019
GA (annuum)	20,2	26,7	22,6
GP (prosjekter)	-10,0	-11,1	-14,1
GB (sum GA og GP)	10,2	15,6	8,5

Prognosen for overføring til neste år viser et positivt årsresultat på 1,7 mill. kroner på GB. Dette kan splittes i et negativt resultat på 2,4 mill. kroner på GA og et positivt resultat på 4,1 mill. kroner på GP. Årsbudsjettet for GA er på -6,0 mill. kroner. Prognosen etter mars viser altså en potensiell forbedring på 3,6 mill. kroner for 2018.

Forslag til vedtak:
Fakultetsstyret tar regnskapsrapporten til orientering.

Jørgen Magnus Sejersted
dekan

Kim Ove Hommen
fakultetsdirektør

03.05.2018/Margrethe Lønøy

Regnskapsrapport etter mars

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

Oversikt grunnbevilgning (GB)

Tabellen¹ under viser status på GB etter mars 2018. Både inntektene og kostnadene har vært lavere enn budsjettet hittil. Resultatet etter mars er 5,7 mill. kroner bedre enn budsjett hittil.

Tabell 1. Oversikt grunnbevilgning (GB)

Område	I/K	Artsklasse	Overføring	Årsbudsjett*	Budsjett hittil	Regnskap hittil	Avvik hittil	
GB	Innt.	3	Inntekter	-338 961 000	-107 316 900	-106 642 671	-674 229	
			Sum	-338 961 000	-107 316 900	-106 642 671	-674 229	
	Kostn.	4	Varek.	1 500 000	245 700	497 975	-252 275	
		5	Lønn	278 348 500	73 422 000	75 091 096	-1 669 096	
		6-7	Adk.	48 424 300	15 300 400	7 883 301	7 417 099	
		8-9	Annet	16 104 200	8 586 300	7 722 095	864 205	
			Sum	344 377 000	97 554 400	91 194 467	6 359 933	
			Sum	5 416 000	-9 762 500	-15 448 204	5 685 704	
	Res.	89	Avregn.	8900 IB overf. GB	10 184 000	10 184 000	10 184 988	-988
				8901 UB overf. GB	-15 600 000	-421 500	5 263 216	-5 684 716
			Sum	-5 416 000	9 762 500	15 448 204	-5 685 704	
		Sum	-5 416 000	9 762 500	15 448 204	-5 685 704		
		Sum			0	0	0	0

Avvik grunnbevilgning

Inntektsavvik

Det negative inntektsavviket på 0,7 mill. kroner skyldes at inntektene fra fakultetets EVU-tilbud har vært lavere enn budsjettet hittil.

Kostnadsavvik

Det samlede kostnadsavviket på GB etter mars utgjør 6,4 mill. kroner og er fordelt med -0,8 mill. kroner på GA og 7,2 mill. kroner på GP. Avvikene forklares hver for seg under.

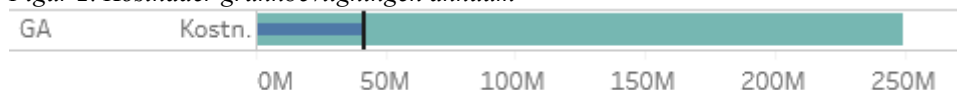
¹ Tabellen viser inntekter, kostnader og overføring på GB. Resultatet er summen som står under «Innt.» og «Kostn.». Inntekter har negativt fortegn (minus) og kostnader har positivt fortegn (ikke minus). Kostnadene splittes i kategoriene 4 varek. (kjøp av varer), 5 lønn, 6-7 Adk. (andre driftskostnader) 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

Figurene som følger viser status på samlede kostnader på henholdsvis GA og GP etter mars. Kostnadsavviket er gapet mellom regnskap hittil i år (den blå søylen) og budsjett hittil i år (den sorte streken).

Kostnadsavvik GA

Det er lite kostnadsavvik på GA etter mars. Ser en nærmere på regnskapet blir, som i 2017, overforbruk på instituttlønn dekket av innsparinger på drift. Fastlønn går omtrent som budsjettet.

Figur 2. Kostnader grunnbevilgningen annuum



Kostnadsavvik GP

Til sammen er det et positivt kostnadsavvik på 7,2 mill. kroner på GP etter mars. Dette skyldes hovedsakelig at fakultetet ligger under måltallet på rekrutteringsstillinger, forsinket bruk/periodisering av driftsmidler og forsinkelse i interne regnskapstransaksjoner.

Figur 3. Kostnader grunnbevilgning prosjekt



Det største enkeltavviket, 3,1 mill. kroner, skyldes at fakultetet ligger under måltallet for rekrutteringsstillinger. Per april er det registrert 58,5 årsverk, mens måltallet er 80,1 årsverk. Dersom gjennomsnittlig antall rekrutteringsstillinger for 2018 ender under måltallet, vil dette føre til reduserte inntekter på rekrutteringsprosjektet.

På prosjektet Vitenskapshistorie er det et kostnadsavvik på 0,3 mill. kroner som skyldes at det ikke er brukt noen midler til drift på Geofysens historie enda.

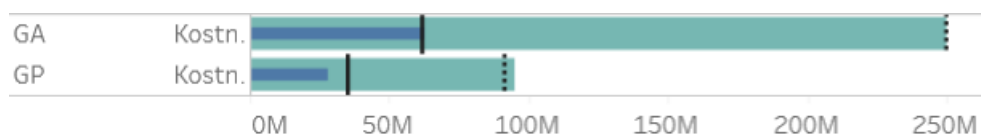
Videre er det periodeavvik (forskjell mellom hvilke måned kostnader er budsjettet og vil bli regnskapsført) på nærmere 4 mill. kroner som vil bli lukket i april.

Prognose for overføring til neste år (GB)

I prognosen prøver vi å anslå hva overføringen til neste år vil bli basert på nyere informasjon enn den som var tilgjengelig på budsjetteringstidspunktet. Vi tar utgangspunkt i regnskap hittil i år og anslår hvordan inntekter og kostnader vil utvikle seg resten av året.

I figuren under vises prognosen som den stiplede, svarte linjen.

Figur 4. Prognose på kostnader GB



Prognosen etter mars er en negativ overføring på 8,5 mill. kroner på GB. Beløpet er fordelt med en negativ overføring på 22,6 mill. kroner på GA og en positiv overføring på 14,1 mill. kroner på GP (som vist i grafen i saksfremlegget).

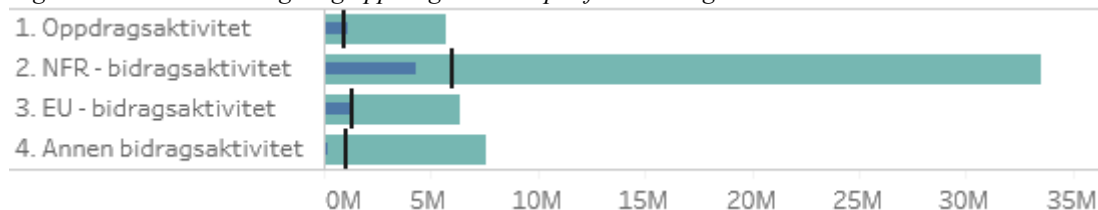
Prognosen på GA er 4,1 mill. kroner bedre enn budsjettet, hovedsakelig som følge av at fakultetet venter høyere inntekter fra BOA-aktiviteten enn budsjettet og forventning om besparelser på fastlønn. På GP er det forsinket fremgang i flere prosjekter og lavere kostnader enn ventet på rekrutteringsprosjektet som bidrar mest til at prognosen for overføring er 3,0 mill. kroner bedre enn budsjettet.

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 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.

Hittil i år har BOA-aktiviteten vært på 11,5 mill. kroner; 2,5 mill. kroner lavere enn budsjettet hittil. Figuren under viser kostnadene på BOA etter mars, fordelt etter de ulike finansieringskildene.

Figur 4. Kostnader bidrags- og oppdragsaktivitet per finansieringskilde



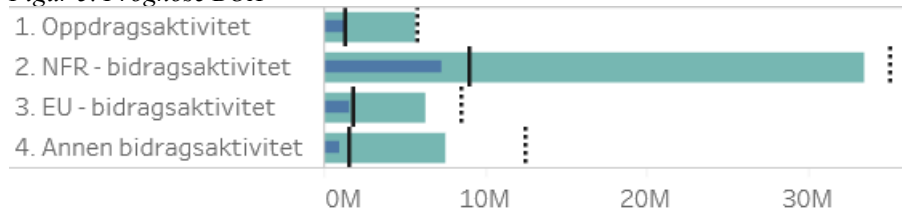
Oppdragsaktiviteten og EU-aktiviteten har vært omtrent som planlagt, mens NFR-bidragsaktivitet og annen bidragsaktivitet har vært noe lavere. Det er i hovedsak ved fakultetets nyeste prosjekter at aktiviteten er lavere enn budsjettet hittil. Dette ventes å ta seg opp i løpet av året, hvilket også er reflektert i fakultetets prognose.

Prognose for BOA-aktivitet i 2018

Så tidlig på året er det vanskelig å komme med presise anslag på BOA-aktivitet. Budsjettmålet for 2018 er på 53,1 mill. kroner, mens prognosen etter mars er på 61,9 mill. kroner. Prognosen er høyere enn budsjett som følge av tilslag i nye prosjekter og forskyvninger som ikke var kjent på budsjetteringstidspunktet.

I figuren under er prognosen vist som den stiplede, svarte linjen.

Figur 5. Prognose BOA



Prognosen på NFR er høyere enn budsjettert som følge at fakultetet har fått midler knyttet til oppfølgingen av HUMEVAL og forskningsabbater, mens aktiviteten i de første tre månedene har vært lavere enn budsjettert. På EU-bidragsaktivitet har fakultetet fått tilslag på flere nye EU-prosjekter enn ventet etter at budsjettet for 2018 ble vedtatt. Utsatt aktivitet fra 2017 på Digitaliseringsprosjektet ved AHKR er hovedforklaringen på at annen bidragsaktivitet ventes å bli høyere enn antatt. Dette gjelder posten «Statlige etater» og vises i tabellen under.

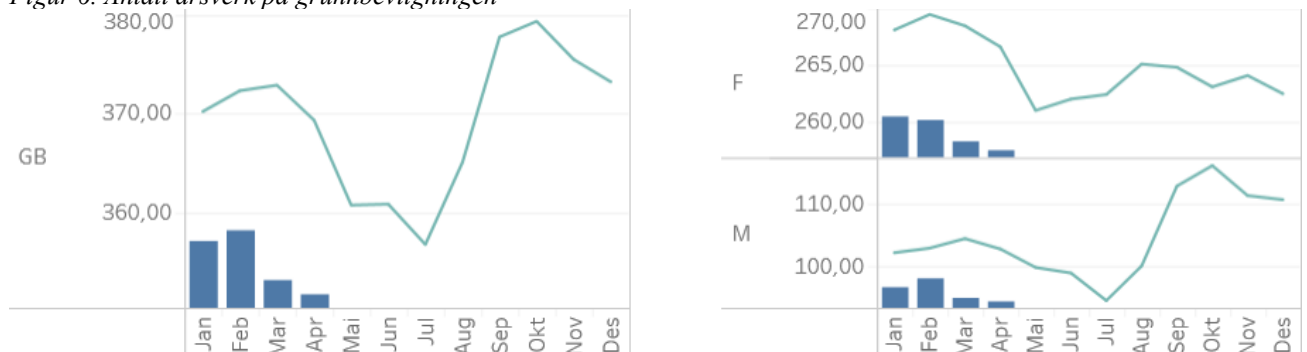
Tabell 2. Årsbudsjett og årsprognose BOA

Finansieringskilde 1	Finansieringskilde 2 (grou..)	Årsbudsjett*	Årsprognose
1. Oppdragsaktivit..	Oppdrag	5 675 000	5 808 000
2. NFR - bidragsakt..	NFR	33 521 000	35 096 000
3. EU - bidragsakti..	EU tilskudd/tildeling fra r..	6 323 000	8 525 000
4. Annen bidragsaktivitet	Annet Utland	1 500 000	1 320 000
	Gaver som utløser gavefo..	1 467 000	1 825 000
	Næringsliv/privat	0	-200 000
	Statlige etater	1 231 500	6 398 000
	Stiftelser	3 404 500	3 139 000
		53 122 000	61 911 000

Årsverk 2017 og hittil i 2018

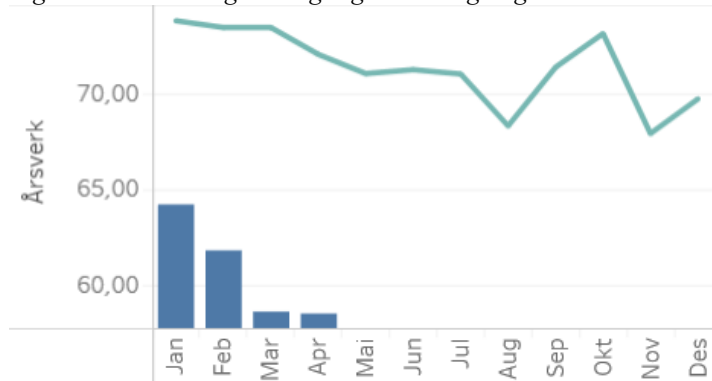
Figuren under viser antall årsverk på grunnbevilgningen og hvordan disse er fordelt på faste (F) og midlertidige (M).

Figur 6. Antall årsverk på grunnbevilgningen



Per april ligger fakultetet på 58,5 årsverk tilsatt i rekrutteringsstillinger, mens måltallet for 2018 er et gjennomsnitt på 80,1 årsverk. Avviket er knyttet til forsinket oppstart i flere stillinger og tidkrevende prosesser knyttet til rekruttering til nye stillinger.

Figur 7. Rekrutteringsstillinger grunnbevilgningen

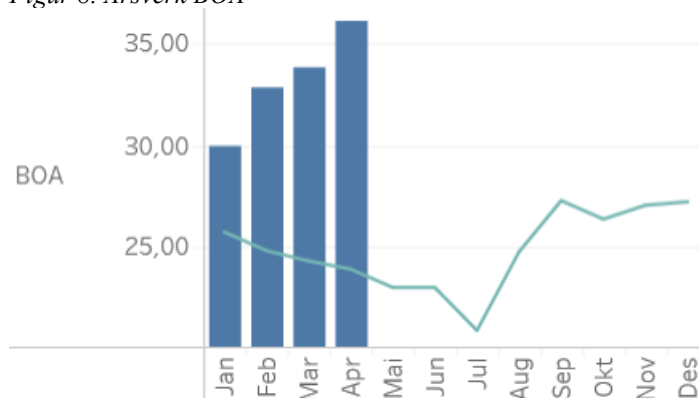


I økonomirapporten etter februar ble det gitt en utfyllende statusrapport for arbeidet med rekruttering. Fakultetet har kontinuerlig fokus på fremdrift i alle faser av prosessen og det er stor lederoppmerksomhet knyttet til faktorer som viser seg å bidra til forsinket oppstart.

Prognosen etter mars viste at fakultetet vil ligge på 91 grunnbevilgningsfinansierte årsverk i desember, slik at snittet for 2018 vil ligge nært måltallet.

Figuren under viser antall BOA-årsverk. Veksten er i tråd med forventet økt aktivitet.

Figur 8. Årsverk BOA



■ Årsverk ■ Årsverk i fjor