

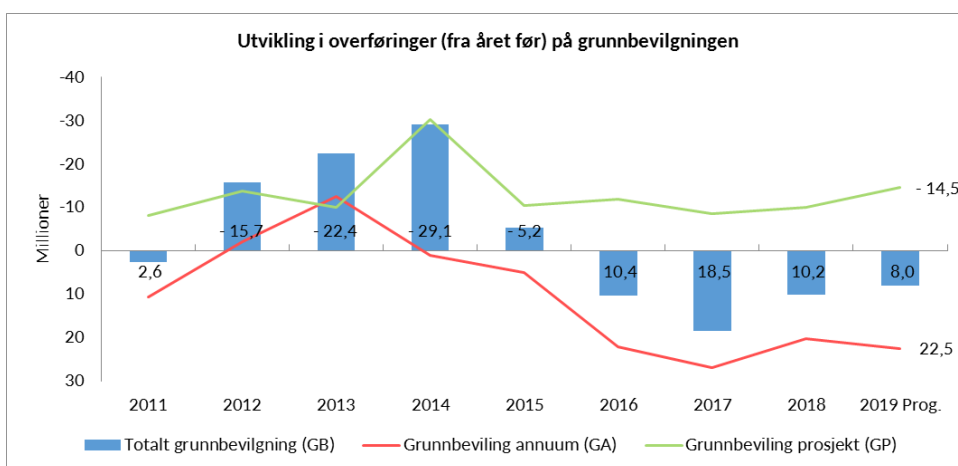
**Styre:** Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet**Styresak:** 34/18**Møtedato:** 19.06.2018**Dato:** 12.06.2018**Arkivsaknr:** 2018/3353

Regnskap per mai 2018

Vedlegg: Mai 2018 – Regnskap til fakultetsstyret

Kommentarer til regnskapsrapporten:

Regnskapsrapporten viser at fakultetet ligger bedre an enn budsjettert for 2018 og utviklingen i den negative overføringen på annuum er fremdeles bedre enn ventet. Vekst i BOA-aktiviteten, forsinkelse i grunnbevilgningsprosjekter og forventninger om besparelse på fastlønn 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 mai overføring til 2019
GA (annuum)	20,2	26,7	22,5
GP (prosjekter)	-10,0	-11,1	-14,5
GB (sum GA og GP)	10,2	15,6	8,0

Prognosen for overføring til neste år viser et positivt årsresultat på 2,2 mill. kroner på GB etter mai. Dette kan splittes i et negativt resultat på 2,3 mill. kroner på GA og et positivt resultat på 4,5 mill. kroner på GP. Årsbudsjettet for GA er på -6,0 mill. kroner. Prognosen etter mai viser altså en potensiell forbedring på 3,7 mill. kroner for 2018.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapporten til orientering.

Jørgen Magnus Sejersted
dekan

Kim Ove Hommen
fakultetsdirektør

12.06.2018/Margrethe Lønøy

Regnskapsrapport etter mai

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 mai 2018. Både inntektene og kostnadene har vært lavere enn budsjettet hittil. Resultatet etter mai er 7,4 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	-343 301 350	-163 941 900	-163 104 041	-837 859	
		Sum		-343 301 350	-163 941 900	-163 104 041	-837 859	
	Kostn.	4	Varek.	1 500 000	577 400	721 439	-144 039	
		5	Lønn	278 631 000	122 354 000	123 921 984	-1 567 984	
		6-7	Adk.	51 007 150	19 024 200	9 929 580	9 094 620	
		8-9	Annet	17 579 200	16 662 900	15 790 840	872 060	
		Sum		348 717 350	158 618 500	150 363 843	8 254 657	
		Sum		5 416 000	-5 323 400	-12 740 198	7 416 798	
	Res.	89	Avregn.	8900 IB overf. GB	10 184 000	10 184 000	10 184 988	-988
				8901 UB overf. GB	-15 600 000	-4 860 600	2 555 210	-7 415 810
		Sum		-5 416 000	5 323 400	12 740 198	-7 416 798	
	Sum		-5 416 000	5 323 400	12 740 198	-7 416 798		
Sum				0	0	0	0	

Avvik grunnbevilgning

Inntektsavvik

Det negative inntektsavviket på 0,8 mill. kroner skyldes hovedsakelig at inntektene fra fakultetets EVU-tilbud har vært lavere enn budsjettet hittil.

Kostnadsavvik

Det samlede kostnadsavviket på GB etter mai utgjør 8,3 mill. kroner og er fordelt med 1,3 mill. kroner på GA og 6,9 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 mai. 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 mai, 1,3 mill. kroner. 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 6,9 mill. kroner på GP etter mai. Dette skyldes hovedsakelig at fakultetet ligger under måltallet på rekrutteringsstillinger. Resterende avvik er fordelt på flere prosjekter og skyldes forsinket bruk/periodisering av driftsmidler.

Figur 3. Kostnader grunnbevilgning prosjekt



Det største enkeltavviket, 5,5 mill. kroner, skyldes at fakultetet ligger under måltallet for rekrutteringsstillinger. Per mai er det registrert 60,2 årsverk, en svak økning fra forrige rapportering. Måltallet er 80,1 årsverk. Dersom gjennomsnittlig antall rekrutteringsstillinger for 2018 ender under måltallet, vil dette føre til reduserte inntekter på rekrutteringsprosjektet.

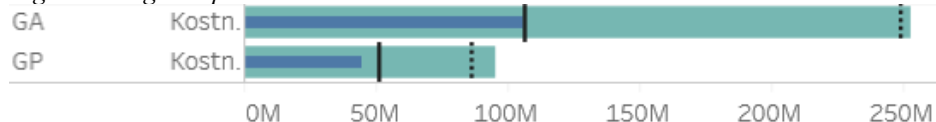
Prosjektet UNESCO-professorat er avsluttet som følge av at professoratet er sagt opp. Prosjektmidlene skal tilbakeføres UiB sentralt og kostnader ført på prosjektet hittil i år vil flyttes til annuum. Dette vil redusere det positive avviket på GP med 0,4 mill. kroner og påvirker i noen grad resultatet på annuum. Begge elementene er reflektert i prognosene som følger under.

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

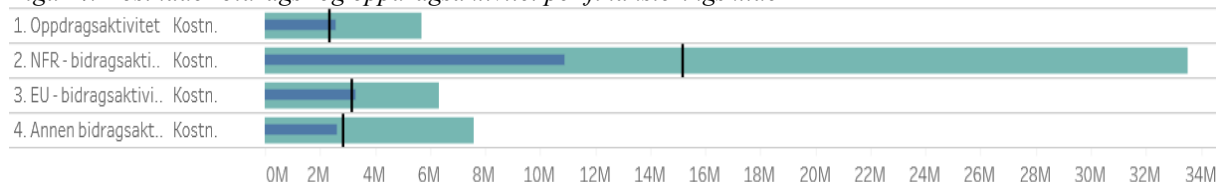
Prognosen på GA er 4,2 mill. kroner bedre enn budsjettet, omtrent uendret fra forrige rapportering. På GP er det hovedsakelig lavere kostnader enn ventet på rekrutteringsprosjektet som bidrar til at prognosen er 3,4 mill. kroner bedre enn budsjettet.

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 19,3 mill. kroner; 4,2 mill. kroner lavere enn budsjettet hittil. Figuren under viser kostnadene på BOA etter mai, fordelt etter de ulike finansieringskildene.

Figur 4. Kostnader bidrags- og oppdragsaktivitet per finansieringskilde



Aktiviteten har vært omtrent som planlagt på alle hovedfinansieringskilder, utenom NFR som er lavere enn budsjettet. 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.

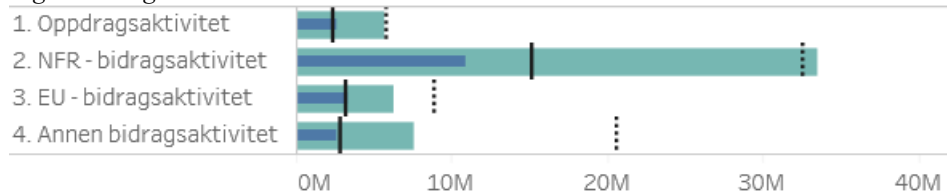
Fakultetenes budsjettmål for BOA-aktivitet vedtas i universitetsstyret hvert år og endres normalt ikke i løpet av et budsjettår. Som følge av at flere av fakultetene har meldt inn prognoser som er betydelig høyere enn budsjettmålene, har styret imidlertid vedtatt justerte budsjettmål for HF, MN og MED for 2018. For HF vil budsjettmålet bli oppjustert med 5 mill. kroner ved neste budsjettoppdatering, i juni. Dette innebærer at budsjettmålet for 2018 endres fra 53,1 mill. kroner til 58,1 mill. kroner.

Prognose for BOA-aktivitet i 2018

Budsjettmålet for 2018 er på 53,1 mill. kroner og vil bli oppjustert til 58,1 mill. kroner ved neste budsjettoppdatering, jf. omtale over. Etter mai er prognosen på 68,0 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 oppjustert som følge av at fakultetet har fått midler knyttet til oppfølgingen av HUMEVAL og forskningssabbater, men aktiviteten har vært lavere enn budsjettet hittil i år og det ser nå ut til at samlet aktivitet vil ende noe under budsjettmålet. 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 og Revisjonsprosjektet ved IF er hovedforklaringen på at annen bidragsaktivitet ventes å bli høyere enn antatt. Dette gjelder posten statlige etater og vises tydelig tabellen under.

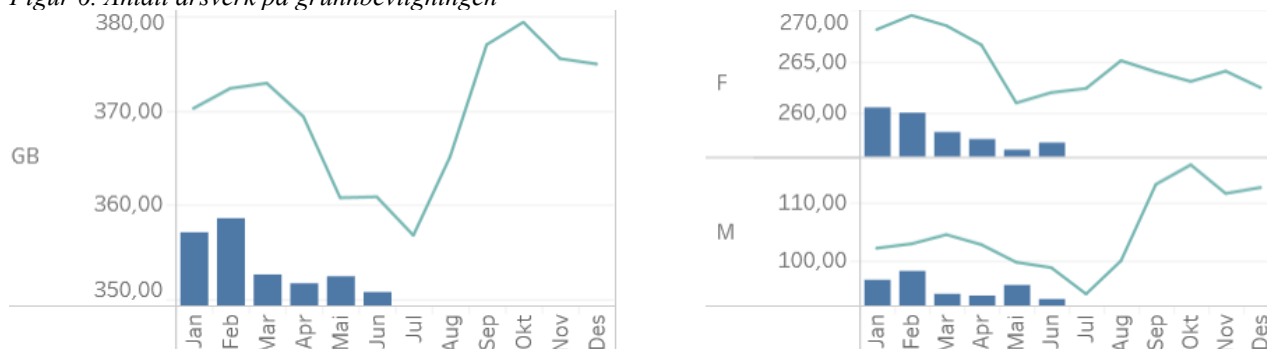
Tabell 2. Årsbudsjett og årsprognose BOA

Finansieringskilde 1	Finansieringskilde 2	Årsbudsjett*	Årsprognose
1. Oppdragsaktivit..	Oppdrag	5 675 000	5 863 000
2. NFR - bidragsakt..	NFR	33 521 000	32 618 000
3. EU - bidragsaktivitet	EU tilskudd/tildeling fra r..	6 323 000	8 904 000
	EU tilskudd/tildeling til u..	0	24 000
4. Annen bidragsaktivitet	Null	0	0
	Annet Utland	1 500 000	1 239 000
	Gaver som utløser gavefo..	1 467 000	1 906 000
	Næringsliv/privat	0	-100 000
	Statlige etater	1 231 500	14 529 000
	Stiftelser	3 404 500	3 038 000
		53 122 000	68 021 000

Årsverk 2017 og hittil i 2018

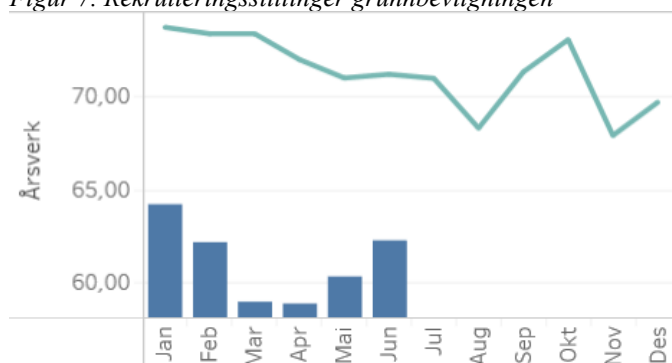
Figuren under viser antall årsverk på grunnbevilgningen og hvordan disse er fordelt på faste (F) og midlertidige (M).

Figur 6. Antall årsverk på grunnbevilgningen



Per mai og juni er det registrert henholdsvis 60,2 og 62,2 årsverk i rekrutteringsstillinger (stipendiater og postdoktorer), 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.

Det har vært en forholdsvis svak vekst i rekrutteringsstillinger de siste månedene, men det ventes at antallet vil ta seg opp utover året. Prognosen viser at fakultetet vil ligge på 91 grunnbevilgningsfinansierte årsverk i desember. Gitt utviklingen hittil i år vil gjennomsnittet for 2018 trolig likevel ende noe under måltallet.

Figuren under viser antall BOA-årsverk. Veksten er i tråd med forventet økt aktivitet, med en svak reduksjon (0,4 årsverk) i juni.

Figur 8. Årsverk BOA

