



Styre: Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

Styresak: 47/18

Møtedato: 04.09.2018

Dato: 20.08.2018

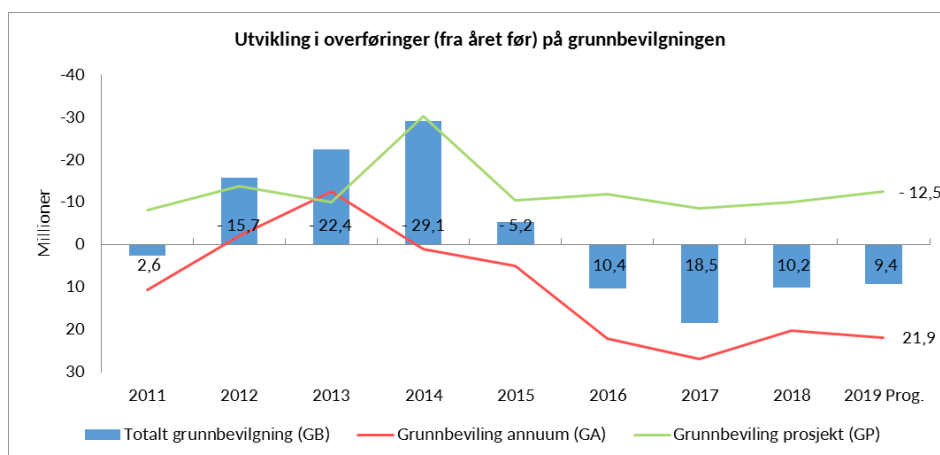
Arkivsaksnr: 2018/3353

Regnskap per juli 2018

Vedlegg: Juli 2018 – Regnskap til fakultetsstyret

Kommentarer til regnskapsrapporten:

Regnskapsrapporten viser at fakultetet ligger bedre an enn budsjettet for 2018 og utviklingen i den negative overføringen på annuum er fremdeles bedre enn ventet ved inngangen til andre halvår. Vekst i BOA-aktiviteten og forsinket bruk av øremerkede midler er blant elementene som bidrar positivt til den samlede prognosen. Ved instituttene er det en tydelig omfordeling mellom drift og lønn, da instituttlønn dekkes ved innsparing på drift.



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 juli overføring til 2019
GA (annuum)	20,2	26,7	21,9
GP (prosjekter)	-10,0	-11,1	-12,5
GB (sum GA og GP)	10,2	15,6	9,4

Prognosen for overføring til neste år viser et positivt årsresultat på 0,8 mill. kroner på GB etter juli. Dette kan splittes i et negativt resultat på 1,7 mill. kroner på GA og et positivt

resultat på 2,5 mill. kroner på GP. Årsbudsjettet for GA er på -6,0 mill. kroner. Prognosen etter juli viser altså en potensiell forbedring på 4,3 mill. kroner på annum for 2018.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapporten til orientering

Jørgen Magnus Sejersted
dekan

Kim Ove Hommen
fakultetsdirektør

20.08.2018/Margrethe Lønøy

Regnskapsrapport etter juli

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 juli 2018. Både inntektene og kostnadene har vært lavere enn budsjettet hittil. Resultatet etter juli er 6,9 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		-344 626 193	-202 173 500	-194 367 299	-7 806 201
		Sum		-344 626 193	-202 173 500	-194 367 299	-7 806 201
Kostn.	4 Varek.	5 Lønn		1 500 000	792 800	1 118 064	-325 264
		6-7 Adk.		278 631 000	146 344 400	149 910 227	-3 565 827
		8-9 Annet		51 631 993	28 941 500	13 096 913	15 844 587
		Sum		18 279 200	23 808 300	21 074 146	2 734 154
		Sum		350 042 193	199 887 000	185 199 351	14 687 649
Res.	89 Avregn.	8900 IB overf. GB		10 184 000	10 184 000	10 184 988	-988
		8901 UB overf. GB		-15 600 000	-7 897 500	-1 017 039	-6 880 461
		Sum		-5 416 000	2 286 500	9 167 949	-6 881 449
Sum				-5 416 000	2 286 500	9 167 949	-6 881 449
Sum				0	0	0	0

Avvik grunnbevilgning

Inntektsavvik

Det negative inntektsavviket på 7,8 mill. kroner skyldes hovedsakelig at fakultetet 1. halvår 2018 i snitt har ligget 16,5 årsverk under måltallet for rekrutteringsstillinger (utgjør 7,1 mill. kroner). Inntektene på rekrutteringsprosjektet avregnes av Økonomiavdelingen sentralt per halvår. Hittil i år har også inntektene fra fakultetets EVU-tilbud vært noe lavere enn budsjettet.

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

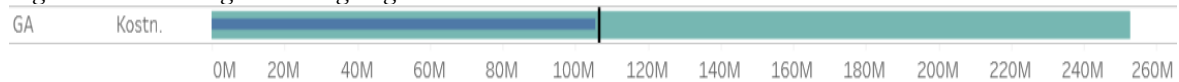
Kostnadsavvik

Det samlede kostnadsavviket på GB etter juli utgjør 14,8 mill. kroner og er fordelt med 4,5 mill. kroner på GA og 10,2 mill. kroner på GP. Avvikene forklares hver for seg under. Figurene som følger viser status på samlede kostnader på henholdsvis 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

Kostnadsavviket på annuum etter juli utgjør 4,5 mill. kroner, hvorav 2 mill. kroner skyldes forsinkelse i interne transaksjoner mot GP. 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 10,2 mill. kroner på GP etter juli. Dette skyldes hovedsakelig at fakultetet ligger under måltallet på rekrutteringsstillinger, forsinket utbetaling av tilskudd til studiesenter og forsinket bruk/periodisering av driftsmidler i flere prosjekter.

Figur 3. Kostnader grunnbevilgning prosjekt



Det største enkeltavviket, 5,4 mill. kroner, skyldes at fakultetet ligger under måltallet for rekrutteringsstillinger. Per august er det registrert 67,3 årsverk, en økning på 7,1 årsverk fra forrige rapportering (mai). Måltallet er 80,1 årsverk.

Videre er det et avvik på 3,0 mill. kroner på studiesentrene, hovedsakelig knyttet til at siste del av tilskuddet til studiesenteret i Storbritannia er budsjettet, men ikke utbetalt per juli. Dette vil bli utbetalt i august.

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 1,2 mill. kroner og påvirker i noen grad resultatet på annuum. Begge elementene er reflektert i prognosene som følger under.

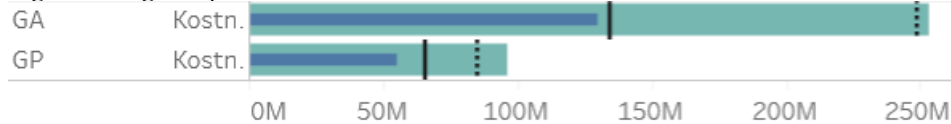
Resterende avvik er fordelt på flere prosjekter.

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 juli er en negativ overføring på 9,4 mill. kroner på GB. Beløpet er fordelt med en negativ overføring på 21,9 mill. kroner på GA og en positiv overføring på 12,5 mill. kroner på GP (som vist i grafen i saksfremlegget).

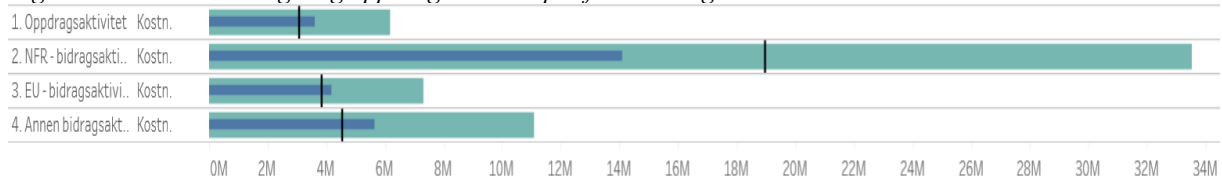
Prognosen på GA er 4,8 mill. kroner bedre enn budsjettert. Den positive utviklingen fra første halvår ser ut til å vedvare. På GP er det hovedsakelig lavere kostnader enn ventet på rekrutteringsprosjektet som bidrar til at prognosen er 1,4 mill. kroner bedre enn budsjettert.

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 27,5 mill. kroner; 2,9 mill. kroner lavere enn budsjettert hittil. Figuren under viser kostnadene på BOA etter juli, fordelt etter de ulike finansieringskildene.

Figur 4. Kostnader bidrags- og oppdragsaktivitet per finansieringskilde



Aktiviteten har vært noe høyere enn budsjettert på alle hovedfinansieringskilder, utenom NFR som er lavere enn budsjettert. Det er i hovedsak ved fakultetets nyeste prosjekter at aktiviteten er lavere enn budsjettert hittil og da spesielt SFF SapientCE. Dette ventes økt aktivitet i siste halvdel av 2018, hvilket også er reflektert i fakultetets prognose.

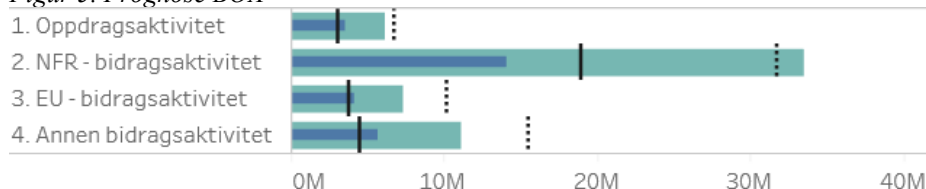
Fakultetenes budsjettmål for BOA-aktivitet vedtas i universitetsstyret hvert år og endres normalt ikke i løpet av et budsjettår. Som følge av at flere av fakultetene har meldt inn prognoser som er betydelig høyere enn budsjettmålene, har styret imidlertid vedtatt justerte budsjettmål for HF, MN og MED for 2018. For HF har budsjettmålet for 2018 nå blitt oppjustert med 5 mill. kroner, fra 53,1 mill. kroner til 58,1 mill. kroner. Økningen er fordelt med 0,5 mill. kroner på oppdrag, 1,0 mill. kroner på EU og 3,5 mill. kroner på andre bidrag, herunder statlige etater.

Prognose for BOA-aktivitet i 2018

Budsjettmålet for 2018 er på 58,1 mill. kroner jf. omtale over. Etter juli er prognosen på 64,2 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 forskningsabbater, men aktiviteten har vært lavere enn budsjettert 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 LLE er hovedforklaringen på at annen bidragsaktivitet ventes å bli høyere enn antatt. Dette gjelder posten statlige etater og vises tydelig tabellen under.

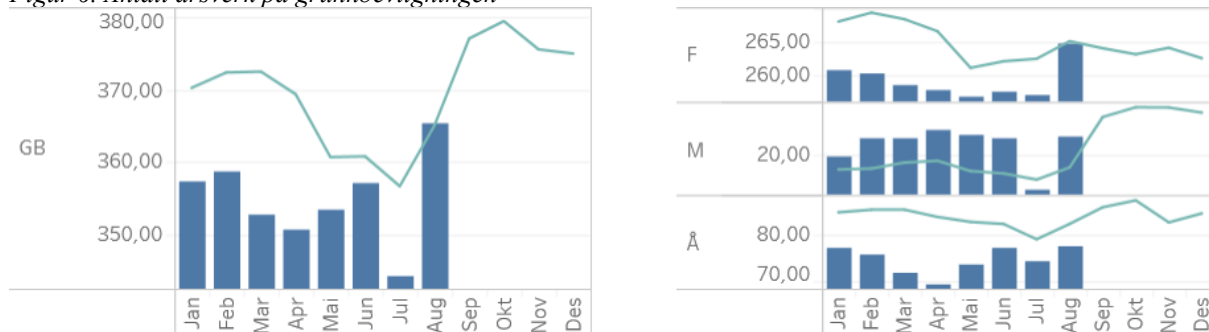
Tabell 2. Årsbudsjett og årsprognose BOA

Finansieringskilde 1	Finansieringskilde 2	Årsbudsjett*	Årsprognose
1. Oppdragsaktivit..	Oppdrag	6 175 000	6 706 000
2. NFR - bidragsakt..	NFR	33 521 000	31 806 000
3. EU - bidragsaktivitet	EU tilskudd/tildeling fra r..	7 323 000	10 115 000
	EU tilskudd/tildeling til u..	0	61 000
4. Annen bidragsaktivitet	Null	0	0
	Annet Utland	1 500 000	1 187 000
	Gaver som utløser gavefo..	1 467 000	1 677 000
	Næringsliv/privat	0	-27 000
	Statlige etater	4 731 500	9 863 000
	Stiftelser	3 404 500	2 814 000
		58 122 000	64 202 000

Årsverk 2017 og hittil i 2018

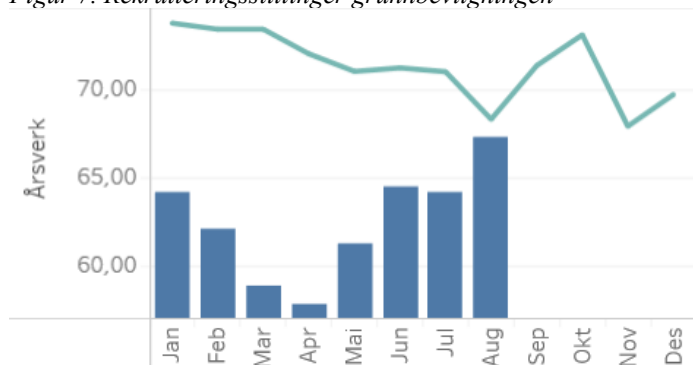
Figuren under viser antall årsverk på grunnbevilgningen og hvordan disse er fordelt på faste (F), midlertidige (M) og åremålsstillinger (Å). Stipendiater og postdoktorer er her definert som åremålsstillinger.

Figur 6. Antall årsverk på grunnbevilgningen



Per juli og august er det registrert henholdsvis 64,2 og 67,3 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 gradvis økning i rekrutteringsstillinger de siste månedene og det ventes at antallet vil fortsette å stige utover året. Prognosen per august antyder at fakultetet vil ligge på 88,10 grunnbevilgningsfinansierte årsverk i desember. Gitt utviklingen hittil i år vil gjennomsnittet for 2018 ende under måltallet. Veksten utover i andre halvår 2018, vil likevel gi fakultetet et godt utgangspunkt for 2019. Det vil bli gitt en utfyllende orientering i møtet.

Figuren under viser antall BOA-årsverk. Det har vært en jevn vekst utover året, med en liten nedgang i juni og juli. Denne nedgangen vurderes som en naturlig sesongvariasjon. Det ventes en viss økning videre utover året, i tråd med forventet økt aktivitet. Per august 2018 er det registrert 39,3 årsverk knyttet til BOA ved fakultetet. Dette er høyeste nivå for perioden 2015-2018 hittil. Toppunktet i løpet av den siste 10-årsperioden er 58,4 årsverk, registrert i oktober 2011.

Figur 8. Årsverk BOA

