



Styre: Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

Styresak: 54/18

Møtedato: 23.10.2018

Dato: 26.09.2018

Arkivsaksnr: 2018/3353-

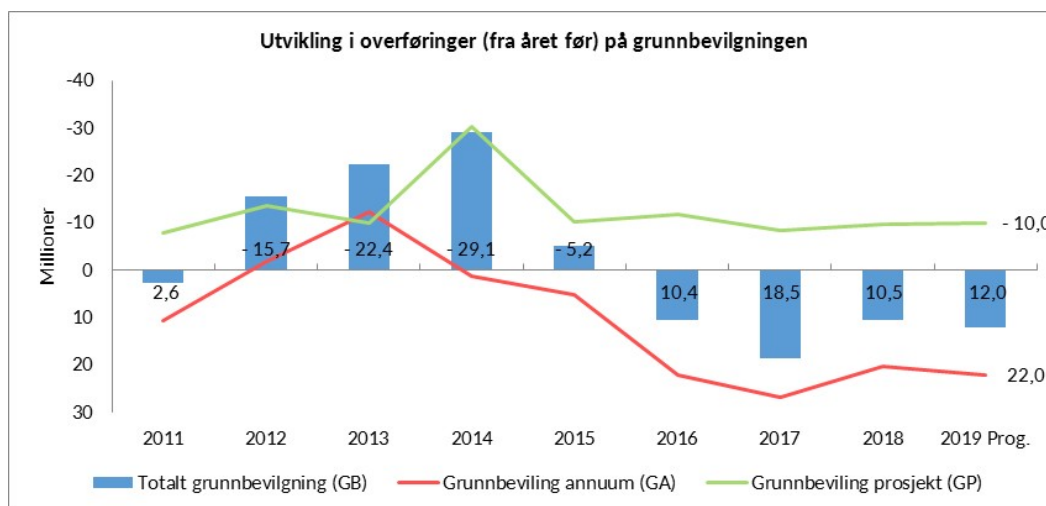
ANDDA

## Regnskap per september 2018

### Vedlegg: September 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. Vekst i BOA-aktiviteten og forsinket bruk av øremerkede midler er blant elementene som 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.

<b>Overføringer grunnbevilgningen (i mill. kroner)</b>	<b>Regnskap overføring til 2018</b>	<b>Budsjett overføring til 2019</b>	<b>Prognose per sep overføring til 2019</b>
GA (annuum)	20,2	26,7	22,0
GP (prosjekter)	-10,0	-11,1	-10,0
<b>GB (sum GA og GP)</b>	<b>10,2</b>	<b>15,6</b>	<b>12,0</b>

Prognosen for overføring til neste år viser et negativt årsresultat på 1,5 mill. kroner på GB etter september. Dette kan splittes i et negativt resultat på 1,7 mill. kroner på GA og et positivt resultat på 0,2 mill. kroner på GP. Det budsjetterte negative årsresultat for GA er på 6,5 mill. kroner. Prognosen etter september viser altså en potensiell forbedring på 4,7 mill. kroner på annuum for 2018.

#### **Forslag til vedtak:**

Fakultetsstyret tar regnskapsrapporten til orientering.

Jørgen Magnus Sejersted  
dekan

Kim Ove Hommen  
fakultetsdirektør

## Regnskapsrapport etter september

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)

Tabellen<sup>1</sup> under viser status på GB etter september 2018. Både inntektene og kostnadene har vært lavere enn budsjettet hittil. Resultatet etter september er 6,9 mill. kroner bedre enn budsjett hittil.

Tabell 1. Oversikt grunnbevilgning (GB)

I/K	Artsklasse	Overføring	Årsbudsjett*	Budsjett hittil	Regnskap hittil	Avvik hittil
Innt.	3	Inntekter	-343 488 393	-254 224 500	-246 680 487	-7 544 013
		Sum	-343 488 393	-254 224 500	-246 680 487	-7 544 013
Kostn.	4	Varek.	0	0	0	0
	5	Lønn	290 626 900	206 046 400	202 591 157	3 455 243
	6-7	Adk.	39 874 093	27 847 000	20 195 027	7 651 973
	8-9	Annet	18 079 400	30 135 300	26 802 791	3 332 509
		Sum	348 580 393	264 028 700	249 588 975	14 439 725
<b>Sum</b>			<b>5 092 000</b>	<b>9 804 200</b>	<b>2 908 489</b>	<b>6 895 711</b>
Res.	89	Avregn. 8900 IB overf. GB	10 508 000	10 508 000	10 508 988	-988
		8901 UB overf. GB	-15 600 000	-20 312 200	-13 417 477	-6 894 723
		Sum	-5 092 000	-9 804 200	-2 908 489	-6 895 711
<b>Sum</b>			<b>-5 092 000</b>	<b>-9 804 200</b>	<b>-2 908 489</b>	<b>-6 895 711</b>
<b>Sum</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Avvik grunnbevilgning

#### Inntektsavvik

Det negative inntektsavviket på 7,5 mill. kroner skyldes hovedsakelig at fakultetet i snitt har ligget 16,5 årsverk under måltallet for rekrutteringsstillinger hittil i 2018 (utgjør 6,5 mill. kroner). Inntektene på rekrutteringsprosjektet avregnes av Økonomiavdelingen sentralt per halvår. Hittil i år har også inntektene fra fakultetets etter- og videreutdanning(EVU) vært noe lavere enn budsjettet.

<sup>1</sup> 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

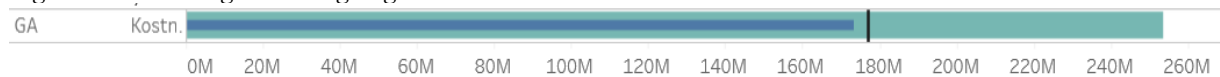
## Kostnadsavvik

Det samlede kostnadsavviket på GB etter september utgjør 14,4 mill. kroner og er fordelt med 3,7 mill. kroner på GA og 10,5 mill. kroner på GP. Avvikene forklares hver for seg under. Figurene som følger viser status på samlede kostnader på henholdsvis GA og GP etter september. 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 september utgjør 3,9 mill. kroner.

Figur 2. Kostnader grunnbevilgningen annuum



På lønn finner vi et avvik på 1 mill. kroner. Avviket fordeler seg på 0,5 mill. kroner lavere instituttlønn og 0,5 mill. kroner høyere refusjoner enn budsjettet hittil. På fastlønn finner vi nesten ikke avvik. Med tanke på at lønnsoppgjøret ikke er ferdig enda burde vi egentlig hatt et større positivt avvik på fastlønn. Vi har hatt en lønnsvekst utenfor de vanlige sentrale og lokale forhandlinger, som ikke var reflektert i budsjettet for 2018. I tillegg har annuum betalt for avsluttet UNESCO-professorat (prosjekt 700304) og for administrasjon som opprinnelig var budsjettet på EVU (prosjekt 700117). Dette vil føre til overforbruk på fastlønn i 2018.

Vi har i 2018 mottatt en garantium på 1,5 mill. kroner til prosjektet «Fusk i norsk forskning», fra UiB sentralt. Beløpet ble i budsjettet overført til prosjektet 700910 Egenfinansiering BOA, men skal likevel gå på annuum. Dette medfører et avvik på 1,5 mill. kroner som blir korrigert ved neste oppdatering av budsjettet (B3).

Det resterende avviket på 1,4 mill. kroner fordeler seg på instituttene og ligger for det meste på drift.

### Kostnadsavvik GP

Til sammen er det et positivt kostnadsavvik på 10,5 mill. kroner på GP etter september. Dette skyldes hovedsakelig at fakultetet ligger under måltallet på rekrutteringsstillinger og forsinket bruk/periodisering av driftsmidler i flere prosjekter.

Figur 3. Kostnader grunnbevilgning prosjekt



Det største enkeltavviket, 9,1 mill. kroner, skyldes at fakultetet ligger under måltallet for rekrutteringsstillinger. Per september er det registrert 70,8 årsverk (74 per oktober), mens måltallet er 80,1. Avviket er knyttet til forsinket oppstart i flere stillinger og tidkrevende prosesser knyttet til rekruttering til nye stillinger. Det foretas nytilsetninger løpende og fakultetsledelsen jobber aktivt med å fremskynde tilsetningene. Det ventes likevel at fakultetet havner under måltallet i snitt for 2018.

EVU har et avvik på 1,6 mill. kroner som skyldes lavere EVU-aktivitet enn budsjettet hittil. Dette finner vi også igjen på inntektssiden.

Vi finner som nevnt en budsjettet, men ikke gjennomført transaksjon mellom annuum og 700910 Egenfinansiering BOA hvor planen var å overføre midler til egenfinansiering. Dette gir et foreløpig negativt avvik på 1,5 mill. kroner som rettes opp ved neste budsjettoppdatering.

På Exphil er det et negativt avvik på 1 mill. kroner. Mesteparten av dette ligger på midlertidig lønn og sensur. Her må vi ta en runde og oppjustere budsjettet etter høstens aktiviteter.

Vitenskapshistorisk forskning (700268) har et avvik på 1,4 mill. kroner. 1 mill. kroner skyldes en gammel saldo på fakultetsnivå som skulle vært flyttet, men som er utsatt til slutten av året. Regningen for trykking av boken om Geofysens historie har ikke blitt belastet enda. Det gir et avvik på 0,4 mill. kroner.

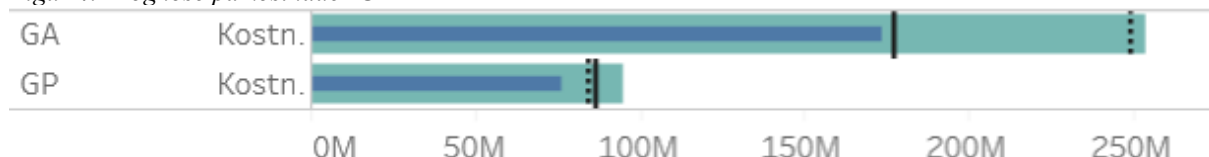
Resterende avvik på 0,9 mill. kroner fordeler seg på flere prosjekter

### **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 for kostnader som den stiplede, svarte linjen.

Figur 4. Prognose på kostnader GB



Prognosen etter september gir en negativ overføring på 12 mill. kroner på GB. Beløpet er fordelt med en negativ overføring på 22 mill. kroner på GA og en positiv overføring på 10 mill. kroner på GP (som vist i grafen i saksfremlegget).

Prognosen på GA er 4,7 mill. kroner bedre enn budsjettet. Den positive utviklingen fra første halvår ser ut til å vedvare. På GP er prognosen 1,4 mill. kroner dårligere enn budsjettet. Dette skyldes først og fremst at vi ikke har fylt måltallet for rekrutteringsstillinger.

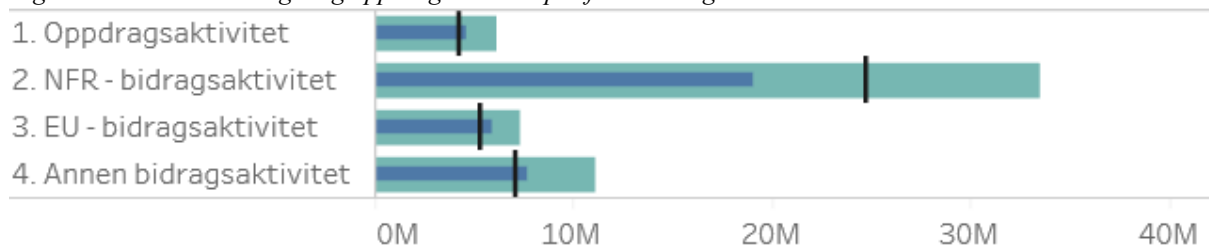
### **Oversikt bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)**

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 37,2 mill. kroner; 4,3 mill. kroner lavere enn budsjettert hittil. Figuren under viser kostnadene på BOA etter september, fordelt etter de ulike finansieringskildene.

Figur 4. Kostnader bidrags- og oppdragsaktivitet per finansieringskilde



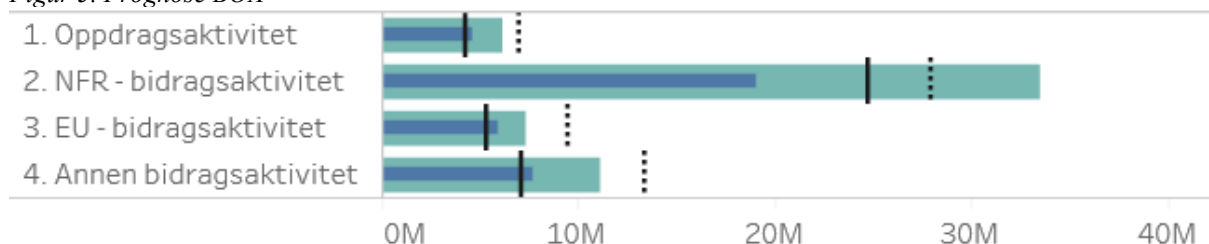
Aktiviteten har vært noe høyere enn budsjettert på alle hovedfinansieringskilder, utenom NFR. Det er i hovedsak ved fakultetets nyeste prosjekter at aktiviteten er lavere enn budsjettert hittil og da spesielt SFF SapienCE.

### Prognose for BOA-aktivitet i 2018

Budsjettmålet for 2018 er på 58,1 mill. kroner. Etter september er prognosen på 57,8 mill. kroner. Samlet prognose er nesten som budsjett. Vi går kraftig ned på NFR sammenlignet med budsjett, men henter det inn ved å ligge godt over på de andre finansieringskildene. Mest gledelig er det at vi vil gå over budsjett på EU, siden det er denne kategorien som gir best uttelling og vil gi økte resultatinntekter i 2020.

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

Figur 5. Prognose BOA



Prognosen på NFR er tidligere 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 i tabellen under.

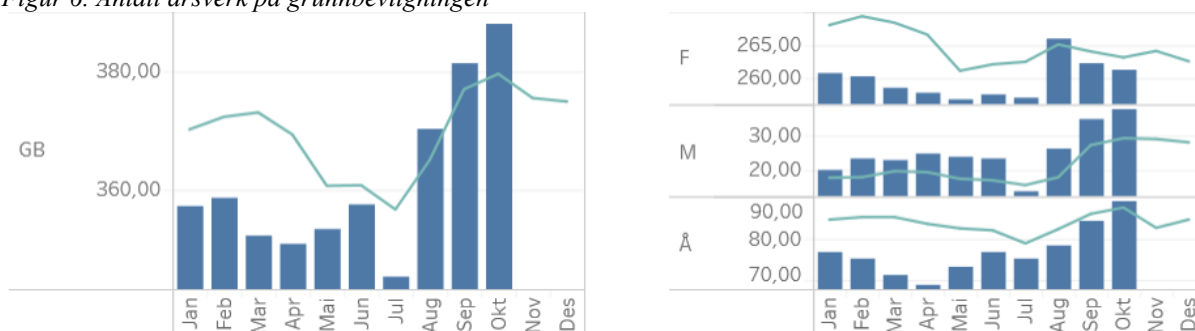
Tabell 2. Årsbudsjett og årsprognose BOA

Finansieringskilde 1	Finansieringskilde 2	Årsbudsjett*	Årsprognose
1. Oppdragsaktivit..	Oppdrag	6 175 000	7 042 000
2. NFR - bidragsakt..	NFR	33 521 000	27 933 000
3. EU - bidragsaktivitet	EU tilskudd/tildeling fra r..	7 323 000	9 335 000
	EU tilskudd/tildeling til u..	0	105 000
4. Annen bidragsaktivitet	Annet Utland	1 500 000	1 503 000
	Gaver som utløser gavefo..	1 467 000	1 113 000
	Næringsliv/privat	0	-23 000
	Statlige etater	4 731 500	8 441 000
	Stiftelser	3 404 500	2 390 000
<b>Sum</b>		<b>58 122 000</b>	<b>57 839 000</b>

## 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

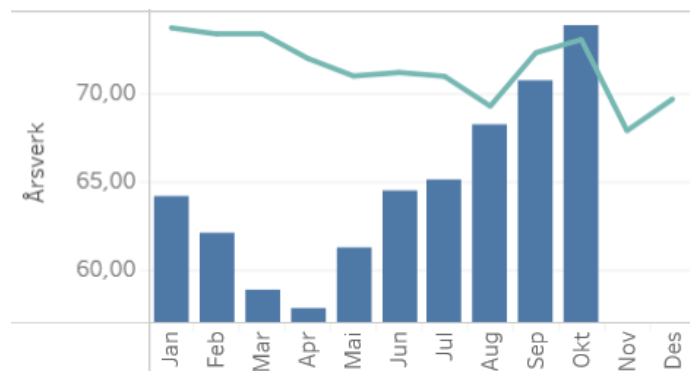


Per september og oktober er det registrert henholdsvis 70,8 og 74 årsverk i rekrutteringsstillinger (stipendiater og postdoktorer), mens måltallet for 2018 er et gjennomsnitt på 80,1 årsverk. Det er ventet at den gradvise økningen i rekrutteringsstillinger vil fortsette mot slutten av året. Prognosen per september antyder at fakultetet vil ligge på 86,10 grunnbevilgningsfinansierte årsverk i desember. Gitt utviklingen hittil i år vil gjennomsnittet for 2018 ende på 68, som er godt under måltallet. Veksten utover i andre

halvår 2018, vil likevel gi fakultetet et godt utgangspunkt for å kunne treffe bedre på måltallet i 2019.

Fakultetsstyret fikk i møte 4.9.2018 en status og grundig gjennomgang av utfordringer knyttet til rekrutteringsprosessene. Samme presentasjon ble gitt i dekanens og fakultetsdirektørens lederfora.

Figur 7. Rekrutteringsstillinger grunnbevilgningen



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 oktober 2018 er det registrert 41,5 årsverk knyttet til BOA ved fakultetet.

Figur 8. Årsverk BOA

