



Styre: Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

Styresak: 72/18

Møtedato: 04.12.2018

Dato: 26.11.2018

Arkivsaksnr: 2018/3353-

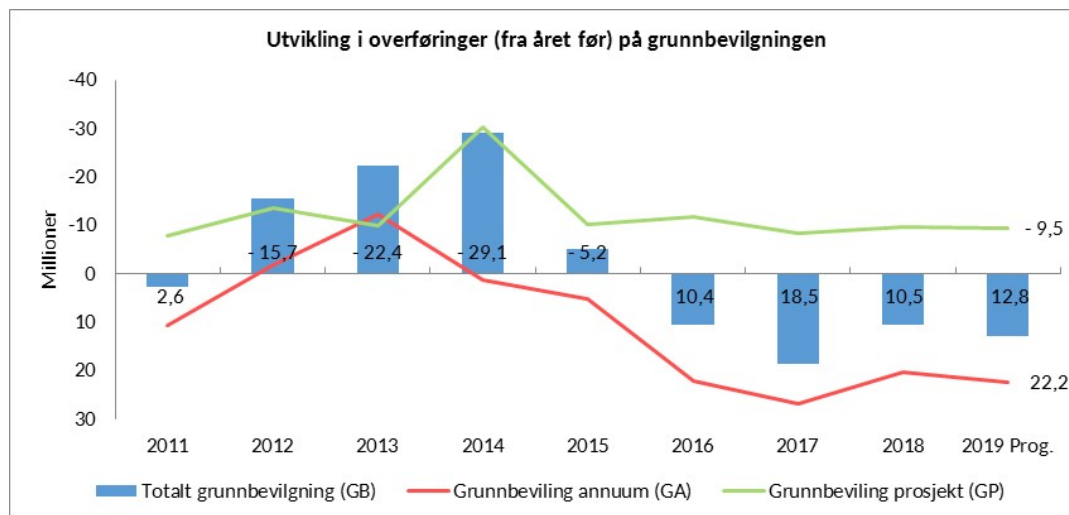
ANDDA

## Regnskap per oktober 2018

### Vedlegg: Oktober 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 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 10,5 mill. kroner fra 2017. Denne består av en negativ overføring på 20,2 mill. kroner på GA og en positiv overføring på 9,7 mill. kroner på GP. Overføringen på GP har i løpet av året gått ned fra 10 til 9,7 fordi UNESCO Chair programmet er avsluttet på HF, og saldoen er trukket inn.

Overføringer grunnbevilgningen (i mill. kroner)	Regnskap overføring til 2018	Budsjett overføring til 2019	Prognose per sep overføring til 2019
GA (annuum)	20,2	26,7	22,2
GP (prosjekter)*	-9,7	-11,1	-9,5
<b>GB (sum GA og GP)</b>	<b>10,5</b>	<b>15,6</b>	<b>12,8</b>

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

**Forslag til vedtak:**

Fakultetsstyret tar regnskapsrapporten til orientering.

Jørgen Magnus Sejersted  
dekan

Kim Ove Hommen  
fakultetsdirektør

## Regnskapsrapport etter oktober

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 oktober 2018. Både inntektene og kostnadene har vært lavere enn budsjettet hittil. Resultatet etter oktober er 4,1 mill. kroner bedre enn budsjett hittil.

Tabell 1. Oversikt grunnbevilgning (GB)

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil	Avvik hittil (%)
Inntekter	Inntekter	-343 488	-283 310	-274 183	-9 128	-3,2%
	<b>Sum</b>	<b>-343 488</b>	<b>-283 310</b>	<b>-274 183</b>	<b>-9 128</b>	<b>-3,2%</b>
Kostnader	Varekostnader	0	0	0	0	
	Lønnskostnader	290 744	233 371	230 812	2 559	1,1%
	Andre driftskostnader	40 120	29 958	22 242	7 716	25,8%
	Interne transaksjoner mm.	17 716	32 083	29 174	2 909	9,1%
	<b>Sum</b>	<b>348 580</b>	<b>295 411</b>	<b>282 228</b>	<b>13 183</b>	<b>4,5%</b>
Resultat	Overføring fra i fjor	10 508	10 508	10 509	-1	0,0%
	Overføring videre	-15 600	-22 609	-18 554	-4 055	17,9%
	<b>Sum</b>	<b>-5 092</b>	<b>-12 101</b>	<b>-8 045</b>	<b>-4 056</b>	<b>33,5%</b>
<b>Sum totalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

### Avvik grunnbevilgning

#### Inntektsavvik

Det negative inntektsavviket på 9,1 mill. kroner skyldes hovedsakelig at fakultetet i snitt har ligget 16,9 årsverk under måltallet for rekrutteringsstillinger hittil i 2018 (utgjør 6,8 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. (Utgjør 2,2 mill. kroner).

#### Kostnadsavvik

Det samlede kostnadsavviket på GB etter oktober utgjør 13,1 mill. kroner.

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

<sup>1</sup> Tabellen viser inntekter, kostnader og overføring på GB. Resultatet er summen som står under «Inntekter.» og «Kostnader». Inntekter har negativt fortegn (minus) og kostnader har positivt fortegn (ikke minus). Kostnadene splittes i kategoriene varekostnader (kjøp av varer), lønnskostnader, andre driftskostnader og interne transaksjoner mm.. Resultat består av overføringer fra i fjor og overføring videre. Når denne summen er positiv har vi et overskudd i inneværende år. Avvik hittil er differansen mellom budsjett hittil og regnskap hittil

Figur 1. Kostnader grunnbevilgningens annuum (GA) og prosjekt (GP)



### **Kostnadsavvik GA**

Kostnadsavviket på annuum etter oktober utgjør 3,7 mill. kroner.

På lønn finner vi et avvik på 0,6 mill. kroner. Mesteparten av dette gjelder høyere refusjoner enn budsjettet. Vi burde egentlig hatt et høyere positivt avvik på fastlønn, siden lønnsoppgjøret ikke har kommet inn med full kraft enda. Årsaken til at vi likevel ikke har større avvik på fastlønn er at det har vært en lønnsvekst, utenfor sentrale og lokale forhandlinger, som ikke var reflektert i budsjettet for 2018. I tillegg har annuum betalt for avsluttet UNESCO-professorat (700304) og for administrasjon som opprinnelig var budsjettet på EVU (700117). Dette vil føre til overforbruk på fastlønn i 2018.

Det resterende avviket på 3,1 mill. kroner fordeler seg på andre driftskostnader og interne transaksjoner. Vi finner et samlet avvik på 1,7 mill. kroner på interne transaksjoner som skyldes høyere BOA-effekt enn budsjettet, korrigert for lavere husleie og administrasjonsinntekter fra rekrutteringsprosjektet som følge av at vi ligger langt under måltallet for 2018. Resten (1,6 mill.) kroner ligger på drift.

### **Kostnadsavvik GP**

Til sammen er det et kostnadsavvik på 9,9 mill. kroner på GP etter september. Det største enkeltavviket, 9,8 mill. kroner, skyldes at fakultetet ligger under måltallet for rekrutteringsstillinger. Per oktober er det registrert 73,9 årsverk, mens måltallet er 80,1 (79,2+(1/3)). Det foretas nytilsetninger løpende og fakultetsledelsen jobber aktivt med å fremskynde prosessen. Det ventes likevel at fakultetet havner under måltallet i snitt for 2018, med mellom 67 og 70 årsverk. Dette betyr et trekk i inntekter på til sammen 11 mill. kroner i 2018.

EVU (700117) har et avvik på 1,8 mill. kroner som skyldes lavere EVU-aktivitet enn budsjettet hittil. Dette finner vi også igjen på inntektssiden.

På Exphil er det et negativt avvik på 1,6 mill. kroner. Mesteparten av dette ligger på midlertidig lønn og sensur, som følge av høyere aktivitet. Dette vil vi få dekket inn ved å belaste fakultetene for ekstrakurs.

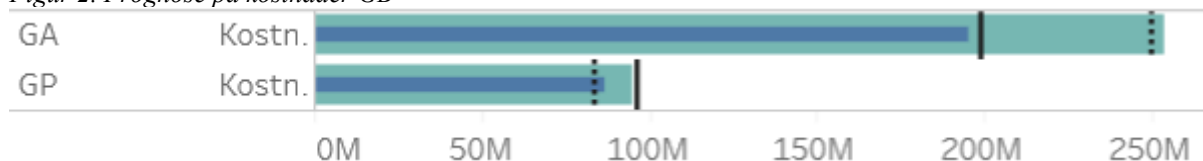
Resterende avvik på 0,9 mill. kroner fordeler seg på flere prosjekter.

### **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 2. Prognose på kostnader GB



Prognosen etter oktober gir en negativ overføring på 12,8 mill. kroner på GB. Dette kan splittes i en negativ overføring på 22,2 mill. kroner på annuum og en positiv overføring på 9,5 mill. kroner på GP (som vist i grafen i saksfremlegget).

Prognosen er laget ved hjelp av regnskap hittil og budsjett for de siste månedene, korrigert for endringer som ikke er gjenspeilet i budsjettet.

Vi har regnet en samlet virkning av lokalt lønnsoppgjør for 2018 på 2,9 millioner, fordelt etter lønn på GA og GP etter lønnsmasse, der mesteparten vil komme som en etterbetaling i desember.

På GA har vi korrigert for interne transaksjoner med 0,8 mill. kroner, midler satt av på instituttene i budsjettet som skal dekke allerede påløpte sosiale kostnader med 2,3 mill. kroner, og et forventet samlet underforbruk på instituttene med 1,1 mill. kroner. Det er satt av 2 millioner til lønnsoppgjør og en korreksjon av budsjetterte kostnader knyttet til professoroppykk med 0,8 millioner. Disse 0,8 millionene vil påløpe i 2018 dersom vi får periodisert kostandene til 2018. Vi rekker ikke lønnskjøringen for desember siden fakultetsstyret behandler professoroppykkene den 4. desember.

På GP har vi justert mot budsjettet for beregnet kutt i inntekter på rekrutteringsprosjektet med 3,9 millioner, som følge av at vi ligger under måltallet. Vi har lagt inn en økt inntekt på Exphil med 2 mill. kroner og en økt inntekt på Norsk kursene med 0,2 mill. kroner. Det vil også komme en forsinket utbetaling for trykking av boken om Geofysens historie med 0,4 mill. kroner. Det er satt av 0,8 mill. kroner til lønnsoppgjør på GP (basert på lønnsmasse).

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

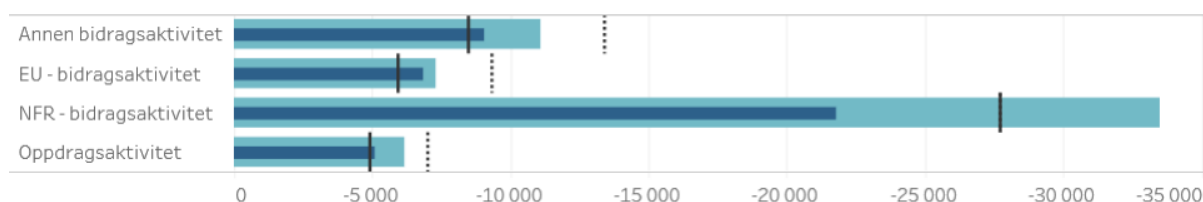
På kort sikt gir BOA-aktiviteten positivt bidrag til instituttøkonomien på grunnbevilgningen så lenge inntektene fra BOA (overhead og frikjøp) er høyere enn kostnadene fra BOA (fellesbidrag, husleie, administrasjon, egenandeler og lønn for den som erstatter den som er frikjøpt). På fakultetsnivå gir 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 inntektene på BOA etter oktober, fordelt etter de ulike finansieringskildene.

Figur 3. Inntekter bidrags- og oppdragsaktivitet per finansieringskilde

Tall i 1000 kroner



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.

Samlet budsjettmål for 2018 er på 58,1 mill. kroner. Etter oktober 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.

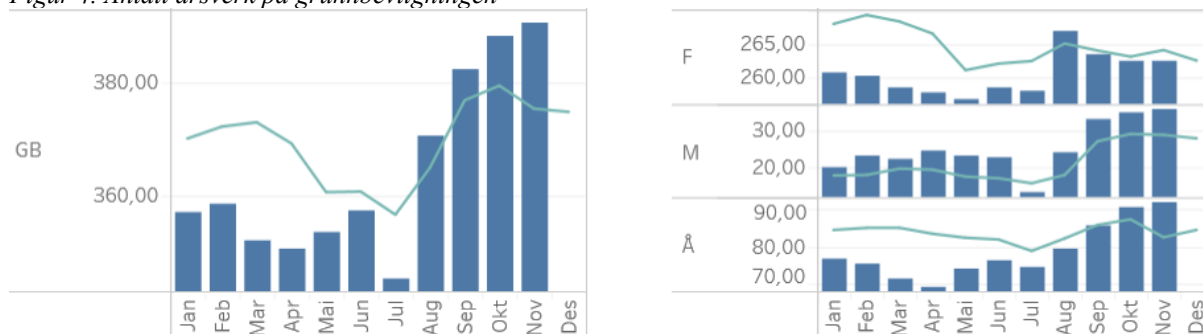
Tabell 2. Årsbudsjett og årsprognose BOA

Finansieringskilde 1	Finansieringskilde 2	Årsbudsjett*	Årsprognose
1. Oppdragsaktivitet..	Oppdrag	6 175 000	7 043 000
2. NFR - bidragsakt..	NFR	33 521 000	27 722 000
3. EU - bidragsaktivitet	EU tilskudd/tildeling fra r..	7 323 000	9 234 000
	EU tilskudd/tildeling til u..	0	105 000
4. Annen bidragsaktivitet	Annet Utland	1 500 000	1 596 000
	Gaver som utløser gavefo..	1 467 000	1 112 000
	Næringsliv/privat	0	-23 000
	Statlige etater	4 731 500	8 416 000
	Stiftelser	3 404 500	2 284 000
<b>Sum</b>		<b>58 122 000</b>	<b>57 489 000</b>

## Årsverk 2017 og hittil i 2018

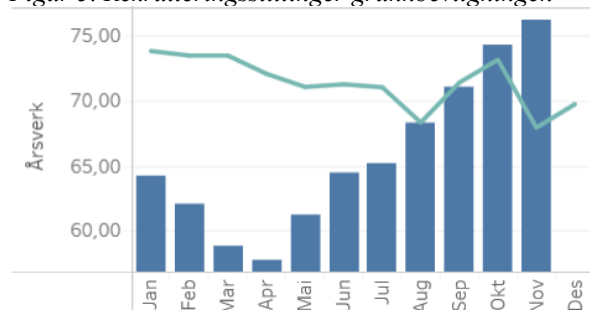
Figuren under viser antall årsverk på grunnbevilgningen og hvordan disse er fordelt på faste (F), midlertidige (M) og åremålsstillinger (Å). Stipendiater og postdoktorer er her definert som åremålsstillinger.

Figur 4. Antall årsverk på grunnbevilgningen



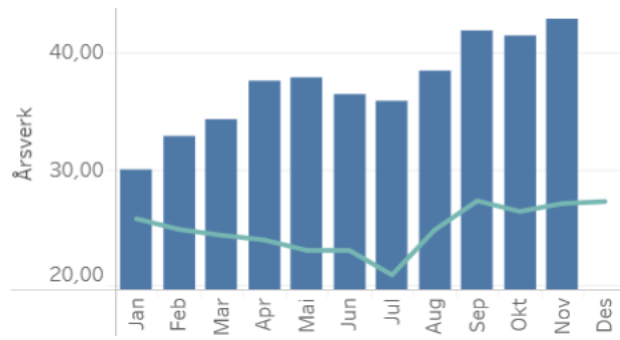
Per oktober og november er det registrert henholdsvis 74,2 og 76,2 årsverk i rekrutteringsstillinger (stipendiater og postdoktorer), mens måltallet for 2018 er et gjennomsnitt på 80,1 årsverk. Det er ventet at den gradvise økningen i rekrutteringsstillinger vil fortsette mot slutten av året. Prognosen per oktober antyder at fakultetet vil ligge på 78 grunnbevilgningsfinansierte rekrutteringsårsverk 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.

Figur 5. 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 november 2018 er det registrert 42,9 årsverk knyttet til BOA ved fakultetet.

Figur 6. Årsverk BOA



■ Årsverk ■ Årsverk i fjor