



Styre: Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

Styresak: 1/19

Møtedato: 05.02.2019

Dato: 23.01.2019

Arkivsaknr: 2018/3353-

ANDDA

Regnskap etter 2018

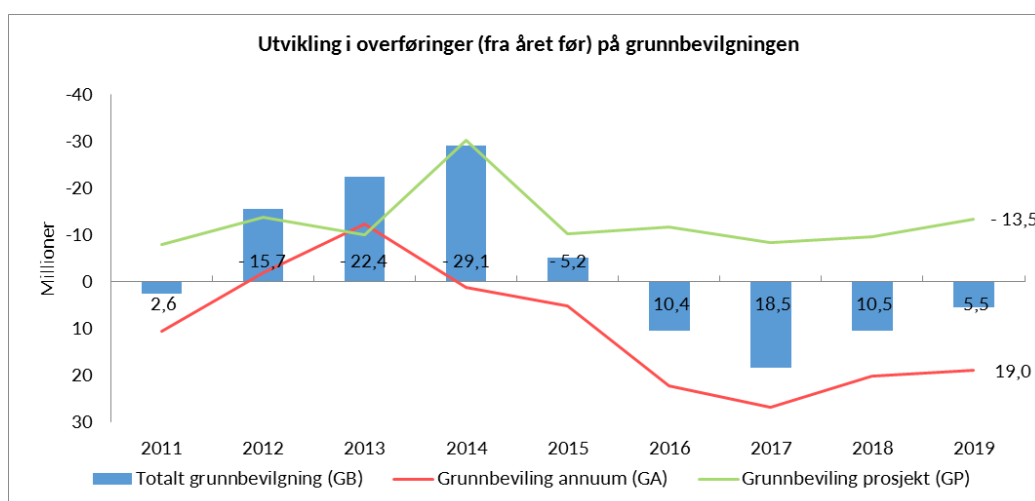
Vedlegg: Regnskapsrapport etter 2018

Fakultetet budsjetterte med 6,5 millioner i årsunderskudd for 2018 på GA. Underskuddet på GA endte med minus med 3,2 millioner.

Både inntekter og kostnader ble lavere enn årsbudsjettet. Det samlede resultatet på GB ble 10,1 millioner bedre enn forventet. Den samlede negative overføringen til 2019 reduseres dermed fra forventet 15,6 til 5,5 millioner

Dette skyldes hovedsakelig at GP-prosjektene har bygget opp større overføringer, og at vi har fått mindre kutt i inntekter på rekrutteringsprosjektet enn forventet. Dette er med på å kamufflere underskuddet på GA.

Annuum ligger omtrent der vi har rapportert hele året. Dersom rekrutteringsprosjektet blir saldert mot annuum vil vi gå inn i 2019 med 19 mill. kroner i negativ overføring på GA og 13,4 millioner i positiv overføring på GP.



Den negative overføringen fra 2018 til 2019 er på 5,5 mill. kroner på GB.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar saken til orientering.

Jørgen Magnus Sejersted
dekan

Kim Ove Hommen
fakultetsdirektør

Regnskapsrapport for 2018

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 2018. Både inntekter og kostnader ble lavere enn årsbudsjettet. Resultatet ble 10 mill. kroner bedre enn årsbudsjett.

Tabell 1. Oversikt grunnbevilgning (GB). Tall i tusen kr.

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil	Avvik hittil (%)
Inntekter	Inntekter	-343 942	-343 942	-331 675	-12 267	-3,6%
	Sum	-343 942	-343 942	-331 675	-12 267	-3,6%
Kostnader	Varekostnader	0	0	0	0	
	Lønnskostnader	290 744	290 744	292 498	-1 754	-0,6%
	Andre driftskostnader	40 198	40 198	28 529	11 670	29,0%
	Interne transaksjoner mm.	18 091	18 091	5 667	12 424	68,7%
	Sum	349 034	349 034	326 694	22 339	6,4%
Sum	5 092	5 092	-4 980	10 072	197,8%	
Resultat	Overføring fra i fjor	10 508	10 508	10 509	-1	0,0%
	Overføring til neste periode	-15 600	-15 600	-5 529	-10 071	64,6%
	Sum	-5 092	-5 092	4 980	-10 072	197,8%
Sum	-5 092	-5 092	4 980	-10 072	197,8%	
Sum totalt	0	0	0	0		

Avvik grunnbevilgning

Inntektsavvik

Det negative inntektsavviket på 12,2 mill. kroner skyldes hovedsakelig at fakultetet i snitt har ligget 11,3 årsverk under måltallet for rekrutteringsstillinger i 2018 (utgjør 9,8 mill. kroner). Inntektene fra fakultetets etter- og videreutdanning (EVU) vært lavere enn budsjettet med 2,2 mill. kroner).

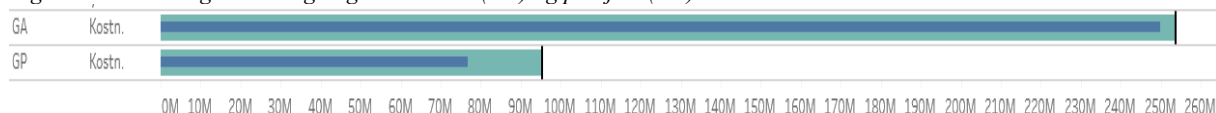
Kostnadsavvik

Det samlede kostnadsavviket på GB utgjør 22,3 mill. kroner.

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

¹ 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, 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 utgjør 3,9 mill. kroner.

På lønn finner vi et negativt avvik på 1,8 mill. kroner. Mesteparten av dette ligger på den administrative delen av lønnsbudsjettet. I tillegg har annuum betalt for administrasjon som opprinnelig var budsjettet på EVU (700117) og for lønnen på avsluttet UNESCO-professorat (700304).

Vi finner et positivt avvik på andre driftskostnader og interne transaksjoner med 5,7 mill. kroner. 2 mill. kroner av disse ligger på fakultetet og 3,7 mill. kroner fordeler seg på instituttene. Mye av dette skyldes at vi har hatt høyere inntekter fra BOA enn budsjettet. Videre har instituttene holdt av til sosiale kostnader i sine budsjett. Dette gjelder sosiale kostnader på lønn utover lønnen som er tildelt i instituttbudsjettet. Ved årsskiftet har fakultetet beregnet et trekk på 2,8 mill. kroner for sosiale kostnader. Av en rest på kr 763 790 (3,4 % av budsjetttrammen), får instituttene overføre kr 521 000 til 2019.

Kostnadsavvik GP

Til sammen er det et positivt kostnadsavvik på 18,4 mill. kroner på GP.

Det største enkeltavviket, 10,5 mill. kroner, skyldes at fakultetet lå under måltallet for rekrutteringsstillinger, og dermed mindre lønn og drift enn budsjettet. Dette avviket veies opp med at vi har fått nesten tilsvarende trekk i inntekter, slik at prosjektet (720006) samlet sett går med 4,5 mill. kroner i overskudd, som er 0,8 mill. kroner bedre enn budsjettet. Denne saldoen vil sannsynligvis bli godskrevet annuum, og er med på å redusere underskuddet der.

EVU (700117) har et positivt avvik på 2,9 mill. kroner som skyldes lavere EVU-aktivitet og dermed lavere kostnader enn budsjettet. Dette finner vi også igjen på inntektssiden. Saldoen etter 2018 ender på 2,7 mill. kroner i positiv overføring som ligger på LLE. LLE bør legge planer for å bygge ned denne overføringen, gjerne til utvikling av nye og eksisterende emner. EVU-aktivitet skal ikke gå med underskudd, så det er viktig at disse midlene investeres i utvikling av ny aktivitet, heller enn å subsidiere driften.

Vitenskapshistorie (700268) har et positivt kostnadsavvik på 1,9 mill. kroner på grunn av forsinkelser. Dette medfører at overføringene på prosjektet øker i stedet for å gå ned. Vitenskapshistorie har en positiv saldo etter 2018 med 6,6 mill. kroner. Vi får nye inntekter på prosjektet også i 2019. Fakultetsledelsen har utfordret AHKR til å komme med en plan for videre arbeid på prosjektet.

Egenfinansiering BOA (700910) har et positivt avvik på 1,4 mill. kroner. Dette skyldes for det meste innbetalinger av toppfinansiering av EU-prosjekt i slutten av året. Saldoen på prosjektet utgjør 1,7 mill. kroner etter 2018 og tilhører ulike BOA-prosjekter som har egenfinansiering.

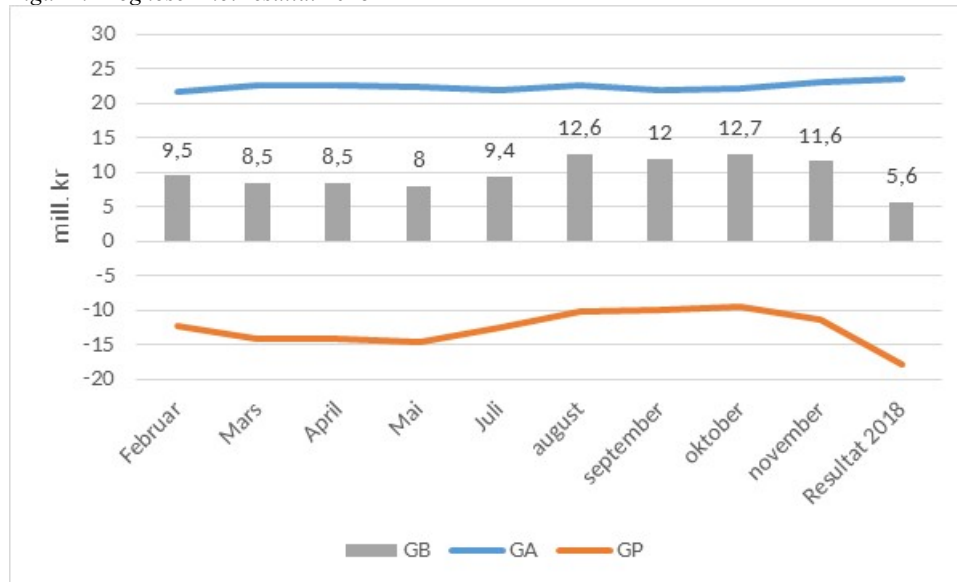
Internasjonalisering (710022) har et positivt avvik på 0,7 mill. kroner. Dette skyldes lavere forbruk av SPIRE-midler enn budsjettet med 0,4 mill. kroner samt 0,3 mill. kroner i interne

inntekter knyttet til Momentumprogrammet til IF og LLE, og språklærer ved IF. Prosjektet har en positiv saldo etter 2018 med 0,8 mill. kroner.

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

Overføringer til 2019 (GB)

Figur 2. Prognoser mot resultat 2018



Prognosen er laget ved hjelp av regnskap hittil og budsjett for de siste månedene, korrigert for endringer som ikke er gjenspeilet i budsjettet. Figur 2 viser utviklingen i prognosen mot endelig resultat. Siste prognose til fakultetsstyret kom etter oktober og var på 12,7 mill. kroner etter november var vi nede i 11,6 mill. kroner.

Fakultetet har regnet med at man sentralt ved UiB har talt månedsverk på prosjekt 720006 for beregning av inntekter. Det viser seg at de teller hele grunnbevilgningen. Vi har i beste mening forsøkt å holde kostnader for stipendiater som jobber utover pliktarbeid utenfor prosjektet for at vi ikke skal få «doble» inntekter. Videre har vi antatt at nye tildelinger i løpet av året har økt måltallet, og at kuttet i inntekter derfor måtte bli større. Dette avviket utgjør 1,6 millioner.

Vi har undervurdert restmidler på GP prosjekter med til sammen 2,3 mill. kroner. Dette gjelder flere mindre GP prosjekter som er spredt på flere institutter. Her bør vi få bedre kontroll i 2019.

Egenfinansiering BOA (700910) har ikke blitt regnet så nøye med i prognosen. Toppfinansieringen fra EU-prosjekt, som kom inn i desember, bidro til høyere saldo enn forventet med 1,4 mill. kroner.

Det ble ikke belastet så mye kostnader på Norsk kursene som vi trodde. Dette gir et avvik på 0,2 mill. kroner mot prognosen. Dette beløpet må trekkes fra på internfaktureringsen for norsk kurs i 2019, så vi ikke bygger overføringen videre opp.

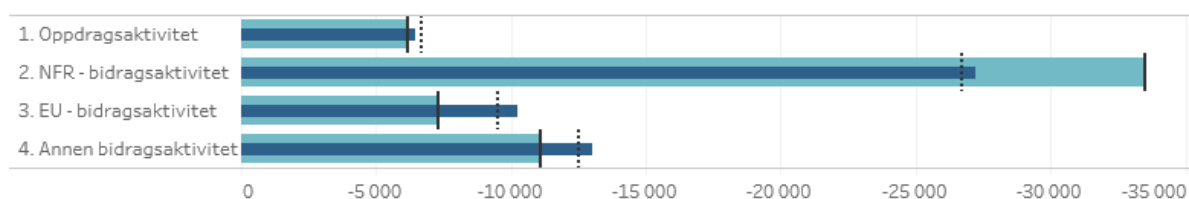
Oversikt bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

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.

BOA-aktiviteten endte på 56,7 mill. kroner, 1,4 mill. kroner lavere enn budsjettet, men høyere enn prognosen. Figuren under viser inntektene på BOA i 2018, fordelt etter de ulike finansieringskildene.

Figur 3. Inntekter bidrags- og oppdragsaktivitet per finansieringskilde

Tall i 1000 kroner



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

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, årsprognose og regnskap BOA

Finansieringskilde 1	Finansieringskilde 2	Årsbudsjett*	Årsprognose	Regnskap hittil
1. Oppdragsaktivit..	Oppdrag	6 175 000	6 654 000	6 203 666
2. NFR - bidragsakt..	NFR	33 521 000	26 711 000	27 239 709
3. EU - bidragsaktivitet	EU tilskudd/tildeling fra r..	7 323 000	9 210 000	9 892 021
	EU tilskudd/tildeling til u..	0	291 000	328 422
4. Annen bidragsaktivitet	Annet Utland	1 500 000	1 627 000	1 788 690
	Gaver som utløser gavefo..	1 467 000	813 000	779 483
	Næringsliv/privat	0	-23 000	-23 598
	Statlige etater	4 731 500	7 901 000	8 088 188
	Stiftelser	3 404 500	2 208 000	2 381 646
Sum		58 122 000	55 392 000	56 678 227