



Styre: Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

Styresak: 17/19

Møtedato: 28.05.2019

Dato: 14.05.2019

Arkivsaksnr: 2019/3429-

ANDDA

Regnskap per april 2019

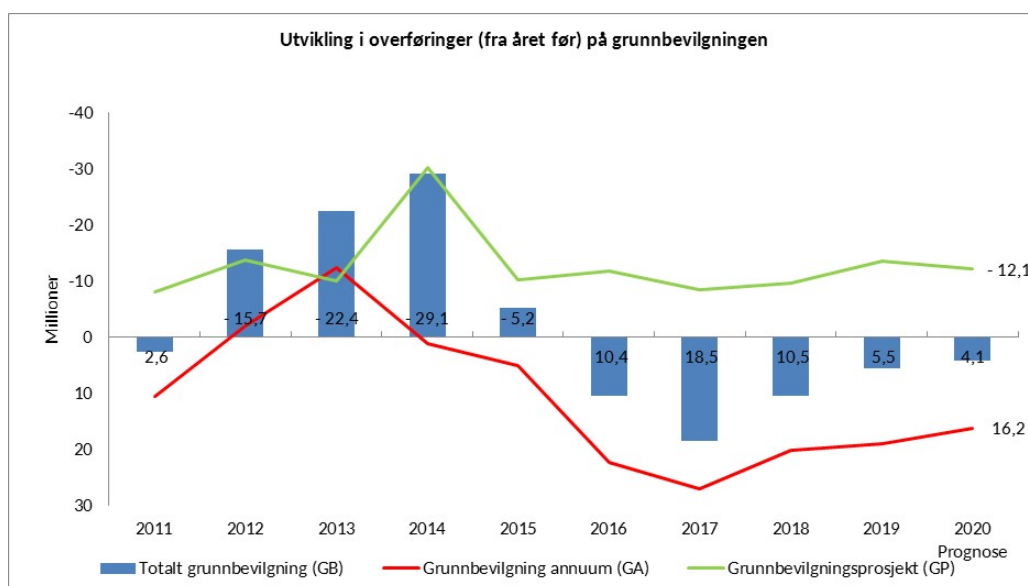
Vedlegg:

- April 2019 – Regnskap til fakultetsstyret

Kommentarer til regnskapsrapporten

Regnskapsrapporten viser avvik på lønn på grunnbevilgningen og forsinket BOA-aktivitet.

Prognosen for overføringer til neste år på grunnbevilgningen er omtrent som budsjett. Mye avhenger av om fakultetet får dekket ekstrakostnader som blir pålagt fra UiB sentralt. Dette gjelder kompensasjon fra UiB sentralt for virkningen av delen av lønnsoppjøret for 2018 som ble gitt utenfor potten, samt dekking av avsetninger for opptjent fleksitid og opptjent, men ikke avviklet, ferie.



Annuum vil isolert sett omtrent gå i null, overskudd på Rekrutteringsstillinger vil bidra til at den negative overføringen på annuum reduseres med 3 mill. kroner i 2020, og saldoen på de øvrige GP-prosjektene vil samlet reduseres med 1,4 mill. kroner etter 2019.

Overføring grunnbevilgningen (i mill. kroner)	2019 Regnskap - overføring fra 2018	2019 Prognose - overføring til 2020	2020 saldering rek.stilling	2020 Prognose overføring fra 2019
GA (annuum)	19	19,2	-3	16,2
GP (prosjekter)	-13,5	-15,1	3	-12,1
GB (sum GA og GP)	5,5	4,1	0	4,1

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar saken til orientering

Jørgen Magnus Sejersted
dekan

Kim Ove Hommen
fakultetsdirektør

Regnskapsrapport etter april

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)

Tabell 1: Oversikt grunnbevilgning (GB)

Område	I/K	Artsklasse	Overføring	Årsbudsjett*	Budsjett hittil	Regnskap hittil	Avvik hittil	
GB	Innt.	3	Inntekter	-360 088 030	-140 414 500	-139 593 429	-821 071	
			Sum	-360 088 030	-140 414 500	-139 593 429	-821 071	
	Kostn.	4	Varek.	0	0	0	0	
		5	Lønn	309 886 000	109 452 800	113 172 821	-3 720 021	
		6-7	Adk.	41 610 330	12 101 600	10 963 177	1 138 423	
		8-9	Annet	7 563 700	12 849 200	13 054 263	-205 063	
			Sum	359 060 030	134 403 600	137 190 260	-2 786 660	
			Sum	-1 028 000	-6 010 900	-2 403 168	-3 607 732	
	Res.	89	Avregn.	8900 IB overf. GB	5 528 000	5 722 000	5 528 682	193 318
				8901 UB overf. GB	-4 500 000	288 900	-3 125 514	3 414 414
		Sum	1 028 000	6 010 900	2 403 168	3 607 732		
	Sum	1 028 000	6 010 900	2 403 168	3 607 732			
	Sum			0	0	0	0	
	Sum			0	0	0	0	

Tabellen¹ over viser en oppstilling av GB etter april 2019. Her finner vi 0,8 mill. kroner lavere inntekter og 2,8 mill. kroner høyere kostnader enn budsjettet hittil. Resultatet hittil er 3,6 mill. kroner lavere enn budsjett hittil. Avvikene ligger for det meste på lønn.

Avvik grunnbevilgning

Inntektsavvik

Inntektsavviket på 0,8 mill. kroner kan deles i lavere inntekter på EVU med 0,5 millioner og 0,3 millioner i lavere avskrivingsinntekter på annuum enn budsjettet hittil.

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. «Res» 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

Figur 1: Kostnader grunnbevilgningen



Figuren over viser status på kostnader på GB etter april. Kostnadsavviket er gapet mellom regnskap hittil i år (den blå søylen) og budsjett hittil i år (den sorte streken). Det samlede kostnadsavviket etter februar utgjør 2,8 mill. kroner. Den stiplede linjen viser prognosen for kostnader i 2019.

På kostnadssiden finner vi et avvik på til sammen 2,8 mill. kroner som utgjør 2,1% av budsjettet hittil. Mesteparten av avviket ligger på lønn på annuum og rekrutteringsprosjektet.

På annuum finner vi et lønnsavvik på 2,5 mill. kroner. Avviket fordeler seg på 1,2 mill. kroner på fastlønn, 0,2 mill. kroner på refusjoner, 0,4 mill. kroner på instituttlønn og 0,6 mill. kroner på sosiale kostnader.

Vi har i utgangspunktet ikke budsjettert med avsetning for fleksitid, dette ble belastet i april og utgjør 0,4 mill. kroner. I løpet av våren har vi utbetalt kompensasjon for to professoropprykk fra 2018 med en merkostnad på 0,4 mill. kroner som ikke er budsjettert. Årets kompensasjon for professoropprykk er foreløpig lagt til desember.

Øvrige avvik på annuum skyldes forsinkelser i internbelastning for indirekte kostnader fra andre grunnbevilgningsprosjekt og lavere forbruk på drift.

Lønnsavviket på rekrutteringsstillinger utgjør 1 mill. kroner og kan deles i fastlønn og refusjoner. Avviket på fastlønn skyldes at vi ligger over måltallet som vi i utgangspunktet har budsjettert etter. Per april hadde vi 85,5 punktårsverk, mens måltallet er på 80,8.

Prognose for overføring til neste år

Prognosene for overføring til neste år er bygget på overføring fra i fjor pluss prognose for årsresultat. Prognose for årsresultat blir estimert med hjelp av regnskapsført hittil pluss budsjett og lønnsprognoser for resten av året, korrigert for avvik og annen ny informasjon på prognosetidspunktet.

Etter april ser vi for oss et positivt årsresultat på GB med 1,4 mill. kroner. Dette bidrar til at den negative overføringen fra i fjor, på 5,5 mill. kroner, blir redusert til en negativ overføring på 4,1 mill. kroner til 2020. Av dette ligger en negativ overføring på 19,2 mill. kroner på GA og en positiv overføring på 15,1 mill. kroner på GP.

Overføringer på grunnbevilgningens annuum (GA)

Prognosen på annuum forutsetter at vi får dekket merkostnader fra lønnsoppkjøret 2018 knyttet til førstestillinger, som ble gitt utover avsatt pott. For HF utgjør dette til sammen 1,2 mill. kroner som vi forutsetter må inn i rammen.

Avsetninger for opptjent fleksitid og ferie har tidligere blitt ført sentralt ved UiB. I år blir dette lagt ut til fakultetsnivå. Vi har ikke hatt rom for å sette av for dette i vårt budsjett, og det

er heller ikke avklart om vi vil få dekket dette av UiB sentralt. I prognosen forutsetter vi at vi ikke blir påvirket av denne endringen. Dersom fakultetet må dekke dette selv vil det utgjøre og påvirke overføringen negativt med ca. 2 mill. kroner.

Ved slutten av 2019 regner vi med en negativ overføring på annuum med 19,2 mill. kroner til 2020. Vi forventer at vi får et overskudd på Rekrutteringsstillinger i 2019 på 3 mill. kroner. Det fører videre til at vi i begynnelsen av 2020 vil ha en negativ overføring på annuum fra 2019 på 16,2 mill. kroner, etter saldering av Rekrutteringsstillinger.

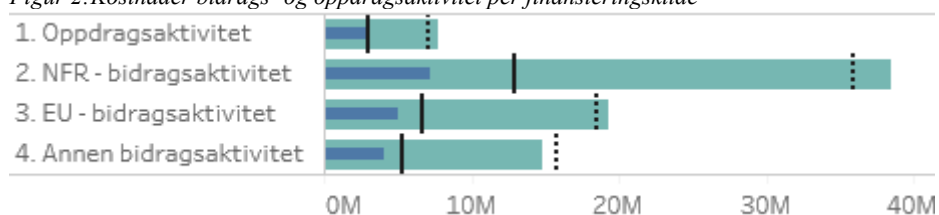
Overføringer på grunnbevilgningsprosjekter (GP)

Siden sist har vi fått inn 2 mill. kroner til drift av Norsk Ordbok (NO-AH) som vi tror vil bidra med en ekstra overføring til 2020 med 0,7 mill. kroner.

Ved slutten av 2019 regner vi med å ha en positiv overføring på GP med 15,1 mill. kroner til 2020. Saldering av Rekrutteringsstillinger fører til at vi i begynnelsen av 2020 vil ha en positiv overføring på GP fra 2019 på 12,1 mill. kroner.

Oversikt bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

Figur 2: Kostnader bidrags- og oppdragsaktivitet per finansieringskilde



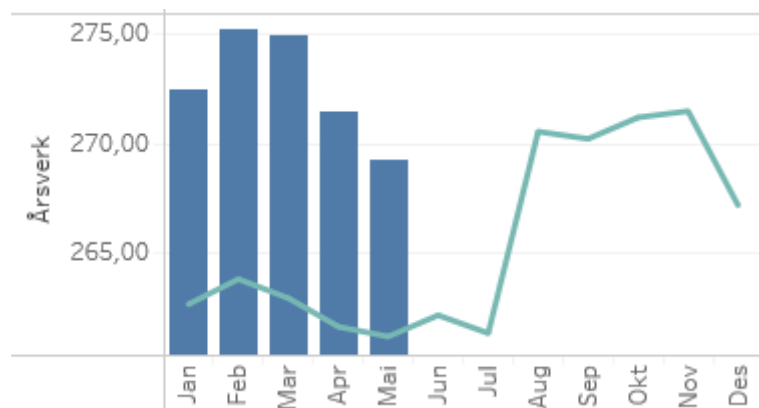
Figuren over viser kostnader på BOA etter april, fordelt etter de ulike finansieringskildene. Den stiplede linjen viser prognosen for kostnader i 2019. På kort sikt gir BOA-aktiviteten positivt bidrag til instituttøkonomien på grunnbevilgningen så lenge inntektene fra BOA (overhead og frikjøp) er høyere 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.

Avvikene hittil summerer seg til 8,7 mill. kroner. Mesteparten ligger på NRF og skyldes at det er to FRIPRO-prosjekt som ikke har startet enda, samt forsinkelser i føring av frikjøp. Avvikene på EU og Annen Bidragsaktivitet skyldes forsinkelser i føring av lønn og frikjøp.

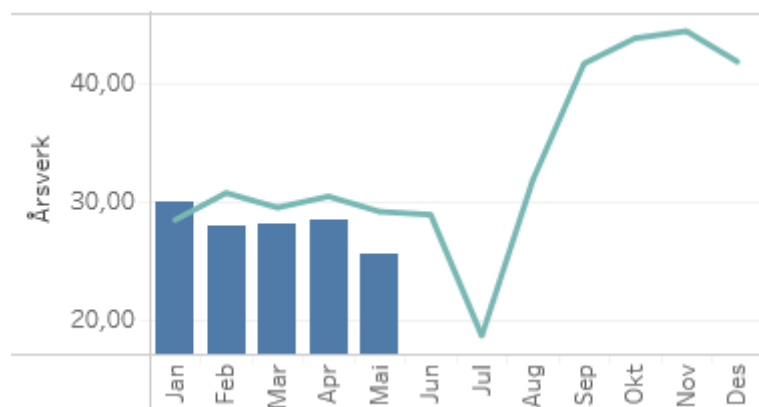
Prognosen for samlede inntekter på BOA i 2019 er justert ned fra 80,4 til 78,2 mill. kroner.

Årsverk 2018 og hittil i 2019

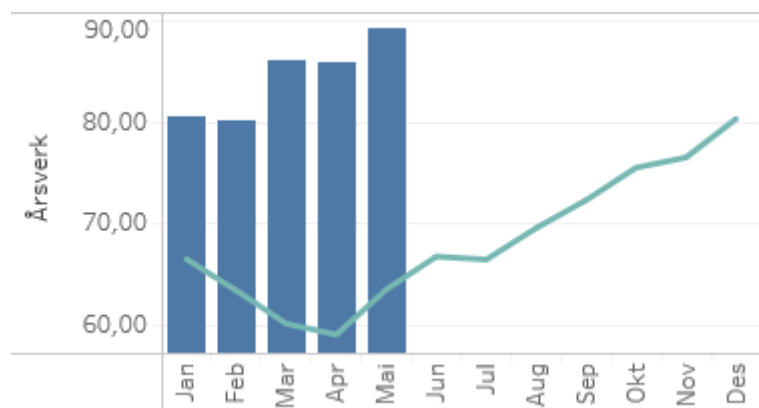
Figur 3: Faste og åremålsstillinger på grunnbevilgningen uten rekrutteringsstillinger



Figur 4: Midlertidige stillinger på grunnbevilgningen uten rekrutteringsstillinger



Figur 5: Rekrutteringsstillinger på grunnbevilgningen



■ Årsverk ■ Årsverk i fjor

Figur 6: Årsverk BOA

