



Styre: Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

Styresak: 41/19

Møtedato: 03.09.2019

Dato: 27.08.2019

Arkivsaksnr: 2019/3429-

ANDDA

Regnskap per juli 2019

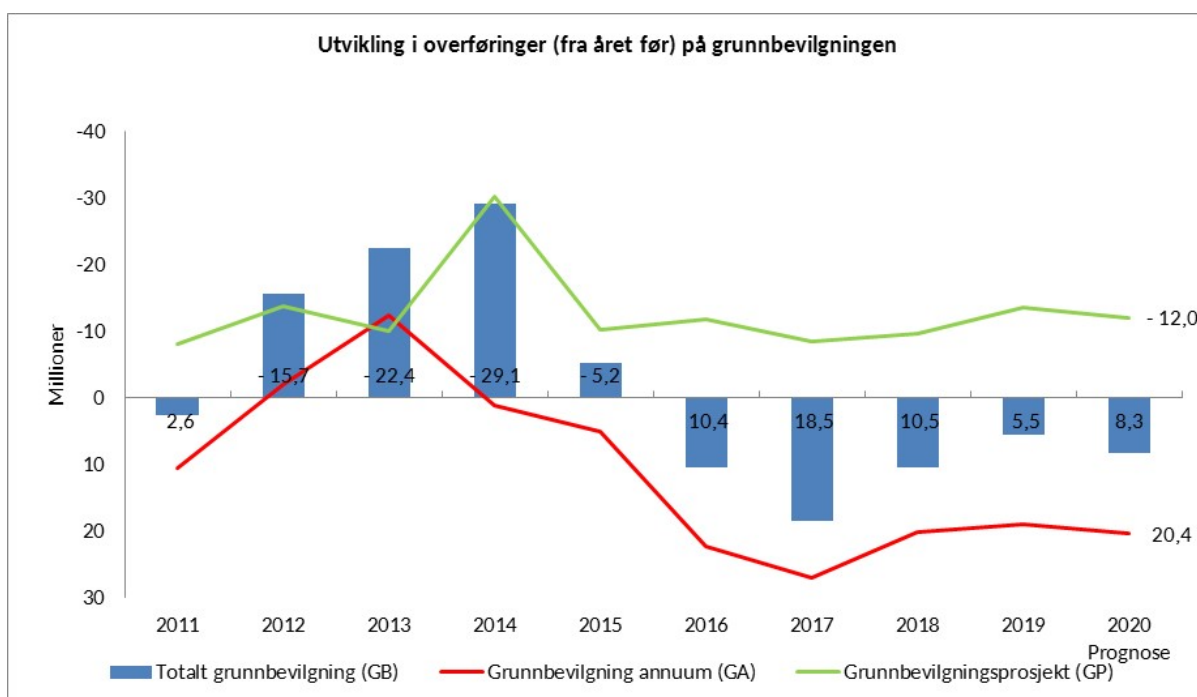
Vedlegg:

- Juli 2019 – Regnskap til fakultetsstyret

Kommentarer til regnskapsrapporten

Regnskapsrapporten viser avvik på lønn på Annum (GA) og Rekrutteringsstillinger (GP), og forsinket BOA-aktivitet.

Prognosen for overføringer til neste år på grunnbevilgningen er justert fra 4,1 til 8,3 mill. kroner fra sist grunnet høyere lønnskostnader på annum og omklassifisering av bidragsmidler som fører til lavere overføring på GP.



Annum vil få et årsunderskudd på 2,6 mill. kroner. Virkningen av dette dempes med overskuddet på Rekrutteringsstillinger med 1,2 mill. kroner i 2020. Saldoen på de øvrige GP-

prosjektene reduseres med 0.3 mill. kroner.

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	21,6	-1,2	20,4
GP (prosjekter)	-13,5	-13,2	1,2	-12,0
GB (sum GA og GP)	5,5	8,3	0	8,3

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapport for juli til etterretning.

Jørgen Magnus Sejersted
dekan

Kim Ove Hommen
fakultetsdirektør

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)

Tabell 1: Oversikt grunnbevilgning (GB)

Område	I.	Artsklasse	Overføring	Årsbudsjett*	Budsjett hittil	Regnskap hittil	Avvik hittil		
GB	Innt.	3	Inntekter	-359 743 630	-208 837 200	-206 304 891	-2 532 309		
			Sum	-359 743 630	-208 837 200	-206 304 891	-2 532 309		
	Kostn.	4	Varek.	0	0	0	0		
		5	Lønn	310 638 520	163 913 000	171 609 412	-7 696 412		
		6-7	Adk.	40 599 310	18 475 100	15 318 667	3 156 433		
		8-9	Annet	7 477 800	21 412 700	22 809 040	-1 396 340		
			Sum	358 715 630	203 800 800	209 737 118	-5 936 318		
			Sum	-1 028 000	-5 036 400	3 432 227	-8 468 627		
	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	-685 600	-8 960 909	8 275 309
				Sum	1 028 000	5 036 400	-3 432 227	8 468 627	
			Sum	1 028 000	5 036 400	-3 432 227	8 468 627		
		Sum		0	0	0	0		
	Sum		0	0	0	0			

Tabellen¹ over viser en oppstilling av GB etter juli 2019. Her finner vi 2,5 mill. kroner lavere inntekter og 5,9 mill. kroner høyere kostnader enn budsjettet hittil. Resultatet hittil er 8,5 mill. kroner lavere enn budsjett hittil. Avvikene ligger for det meste på lønn på annuum og på rekrutteringsstillinger.

Avvik grunnbevilgning

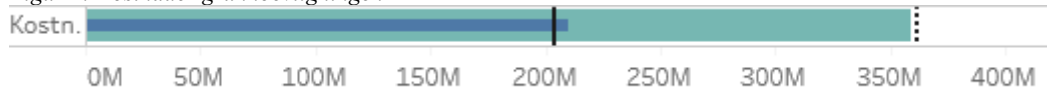
Inntektsavvik

Inntektsavviket på 2,5 mill. kroner kan deles i lavere instituttinntekter på EVU med 1,75 mill. kroner og på annuum med 0,4 mill. kroner. I tillegg finner vi 0,4 mill. kroner 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 juli. Kostnadsavviket er gapet mellom regnskap hittil i år (den blå søylen) og budsjett hittil i år (den sorte streken). Det samlede kostnadsavviket etter mai utgjør 5,9 mill. kroner, som tilsvarer 2,9 % av budsjettet hittil. Den stiplede linjen viser prognosen for kostnader i 2019.

På annuum finner vi et lønnsavvik på 4 mill. kroner. Avviket fordeler seg på 2 mill. kroner på fastlønn, 1,2 mill. kroner på instituttlønn og 0,8 mill. kroner på sosiale kostnader og refusjoner. Avviket på fastlønn skyldes professoropprykk fra 2018 som vi ikke har budsjettet med, avsetning for fleksitid og høyere lønnsvekst enn budsjettet. Avviket på instituttlønn skyldes at vi har lagt om til to stedkoder per institutt og at budsjettet ikke er tilpasset dette skikkelig enda. Øvrige avvik på annuum skyldes forsinkelser i internbelastning for indirekte kostnader fra andre grunnbevilgningsprosjekt og BOA, samt lavere forbruk på drift.

Lønnsavviket på rekrutteringsstillinger utgjør 3,7 mill. kroner og skyldes at vi ligger godt over måltallet som vi i utgangspunktet har budsjettet etter. I tillegg er minstelønnen økt. Per juli hadde vi 88,5 punktårsverk, mens måltallet er på 80,8. Vi får finansiering for to stillinger som ikke er en del av måltallet. Det betyr at bør ligge på 82,8.

Toppfinansieringen for første halvår har ikke kommet inn enda. Det bidrar til et avvik på 2,8 millioner på prosjektet 700910 Egenfinansiering BOA. Toppfinansiering er et bidrag fra UiB sentralt til å dekke kostnader i BOA-prosjekt som ekstern bidragsyter ikke vil dekke. Dette beregnes og etterbetales hvert halvår med en prosentsats av regnskapsført aktivitet. Siden vi ligger etter på BOA-aktivitet, vil vi også ligge etter på toppfinansieringen. I prognosen har vi derfor redusert forventet toppfinansiering med 0,5 mill. kroner etter første halvår, og med ytterligere 0,5 mill. kroner for andre halvår.

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 juli ser vi for oss et negativt årsresultat på GB med 2,8 mill. kroner. Dette bidrar til at den negative overføringen fra i fjor, på 5,5 mill. kroner, øker til en negativ overføring på 8,3 mill. kroner til 2020. Av dette ligger en negativ overføring på 21,6 mill. kroner på GA og en positiv overføring på 13,2 mill. kroner på GP.

Overføringer på grunnbevilgningens annuum (GA)

Fra sist har vi fått inn en ny ekstraordinær lønnsjustering som medfører en ekstrakostnad på 1,2 mill. kroner på annuum. Vi har nedjustert forventet BOA-effekt med 1 mill. kroner på grunn av forsinket BOA-aktivitet.

Ved slutten av 2019 regner vi med en negativ overføring på annuum med 21,6 mill. kroner til 2020. Vi forventer at vi får et overskudd på Rekrutteringsstillinger i 2019 på 1,2 mill. kroner. Dette fører til at vi i begynnelsen av 2020 vil ha en negativ overføring på annuum fra 2019 på 20,4 mill. kroner, etter saldering av Rekrutteringsstillinger.

Vi har tidligere fortalt at vi ligger over måltallet på rekrutteringsstillinger. Likevel forventer vi et overskudd. Grunnen til dette er at stipendiater har et lavere lønnsnivå i starten av ansettelsesforholdet, og siden vi i år har mange nye, vil lønnskostnadene være lavere. I tillegg vil mye av stipendiatenes driftsmidler stå ubrukt, siden de vanligvis brukes mot slutten av stipendiatperioden. Lønnen til stipendiater som utfører arbeid utover pliktarbeidet (dette er tillatt i inntil 6 mnd.) skal dekkes av institutt eller prosjekt der arbeidet utføres. Slike forlengelser bidrar til at vi kommer ytterligere over måltallet, men kostnadene blir dekket. I tillegg har vi annen type finansiering på noen av stillingene, som tillater at vi kan ligge over måltallet.

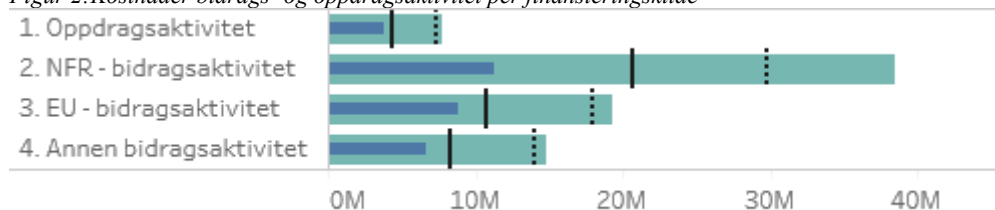
Overføringer på grunnbevilgningsprosjekter (GP)

Ved slutten av 2019 regner vi med å ha en positiv overføring på GP med 13,2 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 mill. kroner.

Hovedgrunnen til at vi har redusert prognose for overføring på GP fra sist er den høye lønnsveksten på rekrutteringsstillinger. I tillegg har prosjektet Norsk ordbok (A-H) blitt omklassifisert til å være et BOA-prosjekt.

Oversikt bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

Figur 2: Kostnader bidrags- og oppdragsaktivitet per finansieringskilde



Figuren over viser kostnader på BOA etter juli, 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.

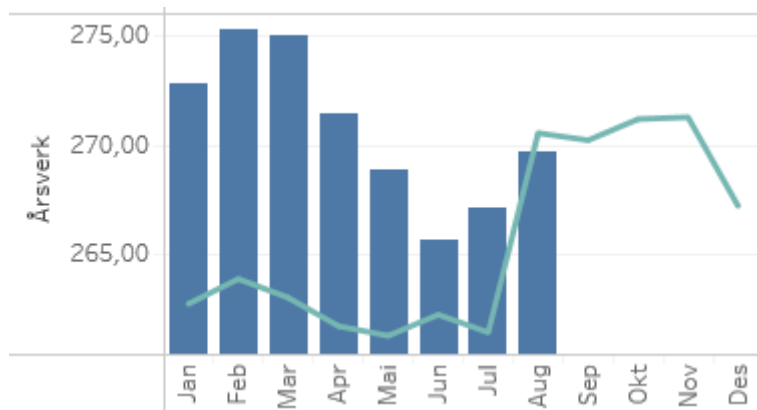
Samlet avvik på BOA hittil utgjør 13,5 mill. kroner, og 9,5 av disse ligger på NFR. Avvikene på NRF skyldes at det er to FRIPRO-prosjekt som ikke har startet enda, samt forsinkelser i

føring av frikjøp. Avvikene på EU og Annen bidragsaktivitet skyldes forsinkelser i føring av lønn og frikjøp.

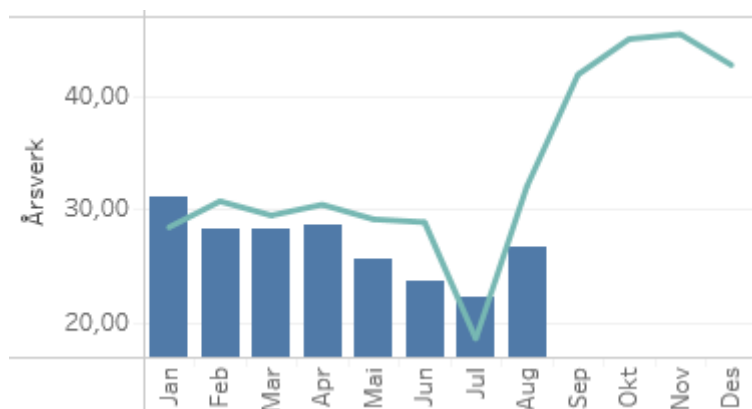
Budsjettmålet for samlet BOA-inntekt i 2019 er 80,3 mill. kroner, men prognosen etter juli er på 69,9 mill. kroner. Vi forventer at en økning i BOA i andre halvdel av 2019 vil hente inn mye av avvikene.

Årsverk 2018 og hittil i 2019

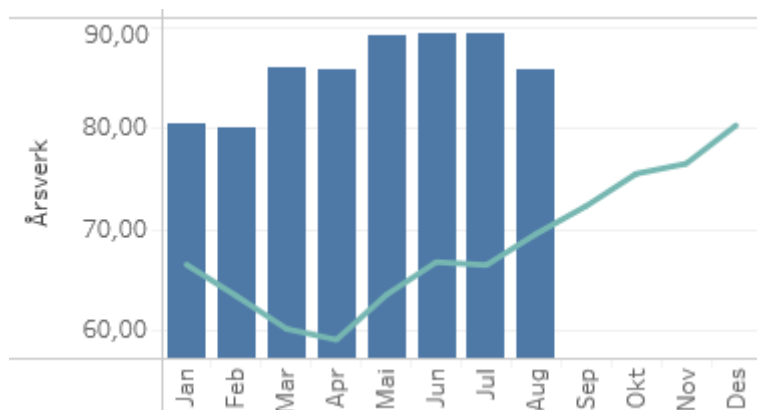
Figur 3: Faste og åremålsstillinger på grunnbevilgningen uten rekrutteringsstillinger



Figur 4: Midlertidige stillinger på grunnbevilgningen uten rekrutteringsstillinger

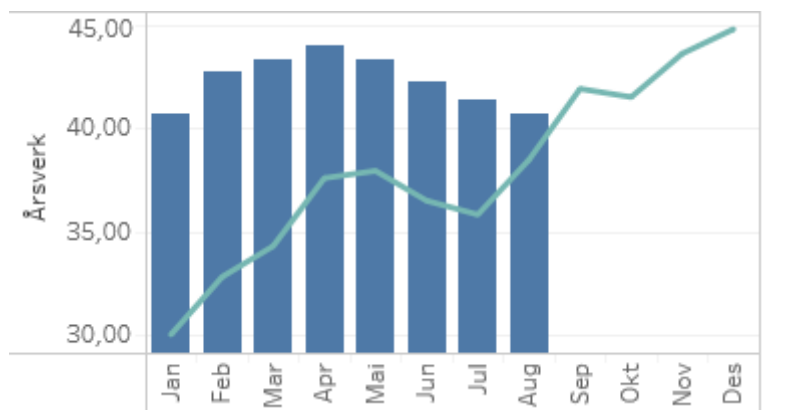


Figur 5: Rekrutteringsstillinger på grunnbevilgningen



■ Årsverk ■ Årsverk i fjor

Figur 6: Årsverk BOA



■ Årsverk ■ Årsverk i fjor