



Styre: Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

Styresak: 33/19

Møtedato: 18.06.2019

Dato: 04.06.2019

Arkivsaksnr: 2019/3429-

ANDDA

Regnskap per mai 2019

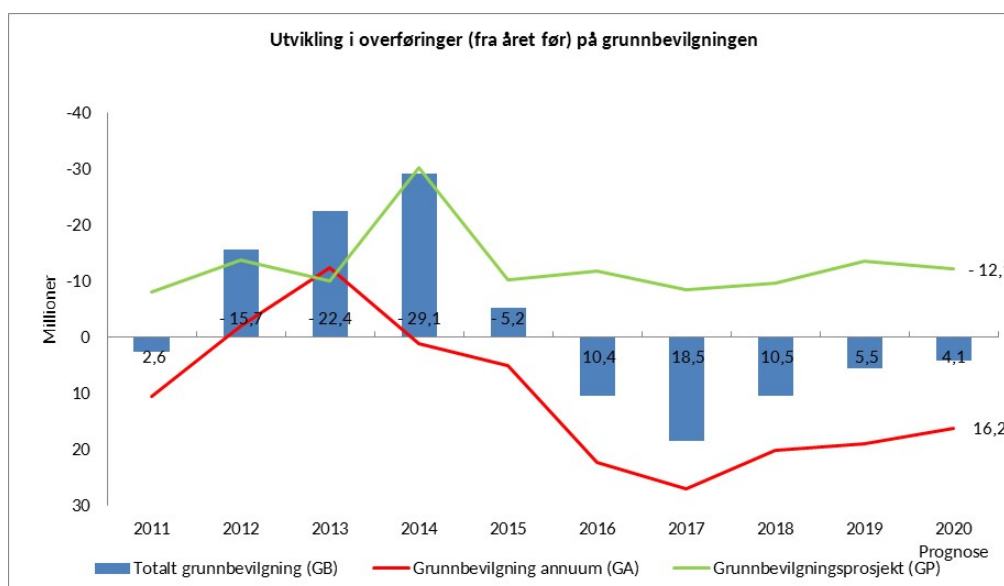
Vedlegg:

- Mai 2019 – Regnskap til fakultetsstyret

Kommentarer til regnskapsrapporten

Det er ikke store endringer fra forrige rapportering. 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 lønnsoppgjøret for 2018 som ble gitt utenfor potten, samt dekking av avsetninger for opptjent fleksitid og opptjent, men ikke avviklet, ferie.



Annum vil isolert sett omtrent gå i null, overskudd på Rekrutteringsstillinger vil bidra til at den negative overføringen på annum 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 mai

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. ½	Artsklasse	Overføring	Årsbudsjett*	Budsjett hittil	Regnskap hittil	Avvik hittil	
GB	Innt.	3	Inntekter	-360 088 030	-168 777 500	-167 488 827	-1 288 673	
			Sum	-360 088 030	-168 777 500	-167 488 827	-1 288 673	
	Kostn.	4	Varek.	0	0	0	0	
		5	Lønn	309 886 000	136 631 600	140 282 061	-3 650 461	
		6-7	Adk.	41 610 330	13 900 900	12 275 709	1 625 191	
		8-9	Annet	7 563 700	15 461 900	15 325 498	136 402	
			Sum	359 060 030	165 994 400	167 883 267	-1 888 867	
			Sum	-1 028 000	-2 783 100	394 440	-3 177 540	
	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	-2 938 900	-5 923 122	2 984 222
			Sum	1 028 000	2 783 100	-394 440	3 177 540	
		Sum	1 028 000	2 783 100	-394 440	3 177 540		
		Sum			0	0	0	0
	Sum			0	0	0	0	

Tabellen¹ over viser en oppstilling av GB etter mai 2019. Her finner vi 1,3 mill. kroner lavere inntekter og 1,9 mill. kroner høyere kostnader enn budsjettet hittil. Resultatet hittil er 3,2 mill. kroner lavere enn budsjett hittil. Avvikene ligger for det meste på lønn.

Avvik grunnbevilgning

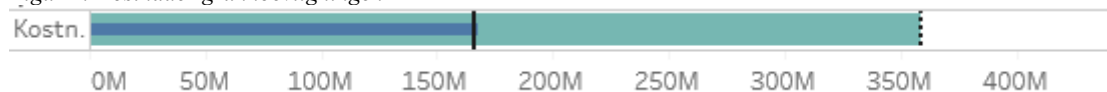
Inntektsavvik

Inntektsavviket på 1,3 mill. kroner kan deles i lavere instituttinntekter på EVU med 0,9 mill. kroner og på annuum med 0,1 mill. kroner. I tillegg finner vi 0,3 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 mai. 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 1,9 mill. kroner. Den stiplede linjen viser prognosen for kostnader i 2019.

På kostnadssiden finner vi et avvik på til sammen 1,9 mill. kroner som utgjør 1,1% av budsjettet hittil. Mesteparten av avviket skyldes overforbruk på lønn på annuum og rekrutteringsprosjektet, samt underforbruk på drift.

På annuum finner vi et lønnsavvik på 2,4 mill. kroner. Avviket fordeler seg på 0,6 mill. kroner på fastlønn, 0,2 mill. kroner på refusjoner, 0,6 mill. kroner på instituttlønn, 0,6 mill. kroner på sosiale kostnader og 0,4 mill. kroner i avsetning for opptjent, men ikke avviklet, fleksitid.

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

Lønnsavviket på rekrutteringsstillinger utgjør 1,2 mill. kroner og kan deles i fastlønn og refusjoner. Avviket på fastlønn skyldes at vi ligger ca. 10 % over måltallet som vi i utgangspunktet har budsjettet etter. Per mai hadde vi 89,25 punktårsverk, mens måltallet er på 80,8. Vi regner med at antallet vil gå ned igjen mot slutten av året slik at årsgjennomsnittet vil ligge rundt 84.

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 mai 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. Dette er uendret fra forrige måned.

Overføringer på grunnbevilgningens annuum (GA)

Prognosen på annuum forutsetter at vi får dekket merkostnader fra lønnsoppgjøret 2018 knyttet til førstestillinger, som ble gitt utover avsatt pott. For HF utgjør dette til sammen 1,2 mill. kroner som vi forutsetter at kommer 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, men 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. Dette 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.

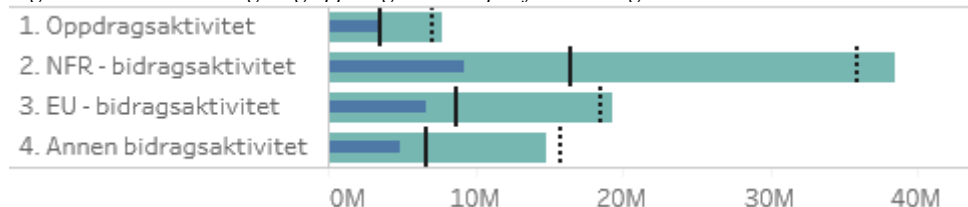
Vi har tidligere fortalt at vi ligger over måltallet på rekrutteringsstillinger. Likevel forventer vi et overskudd. Grunnen til dette er at stipendiater har et lavere lønnsnivå i starten av ansettelsesforholdet, og siden vi i år har mange nye vil lønnskostnadene være lavere. I tillegg vil mye av stipendiatenes 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. Forlengelsen 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 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



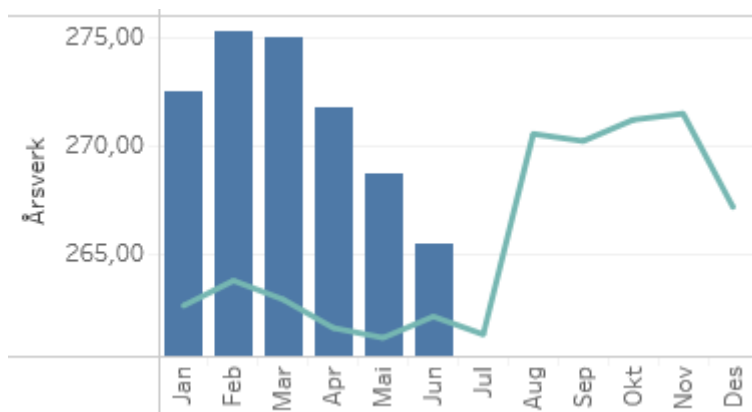
Figuren over viser kostnader på BOA etter mai, fordelt etter de ulike finansieringskildene. Den stiplede linjen viser prognosen for kostnader i 2019. På kort sikt gir BOA-aktiviteten positivt bidrag til instituttøkonomien på grunnbevilgningen så lenge inntektene fra BOA (overhead og frikjøp) er høyere 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 11,2 mill. kroner, og 7,2 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.

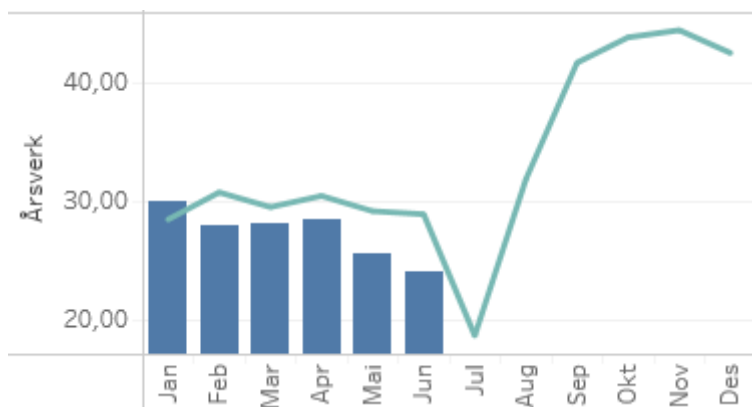
Budsjettmålet for samlet BOA i 2019 er 80,3 mill. kroner, men prognosen etter mai er på 77,4 mill. kroner. Vi forventer at en økning i BOA i andre halvdel av 2019 vil hente inn mye av avvikene.

Årsverk 2018 og hittil i 2019

Figur 3: Faste og åremålsstillinger på grunnbevilgningen uten rekrutteringsstillinger

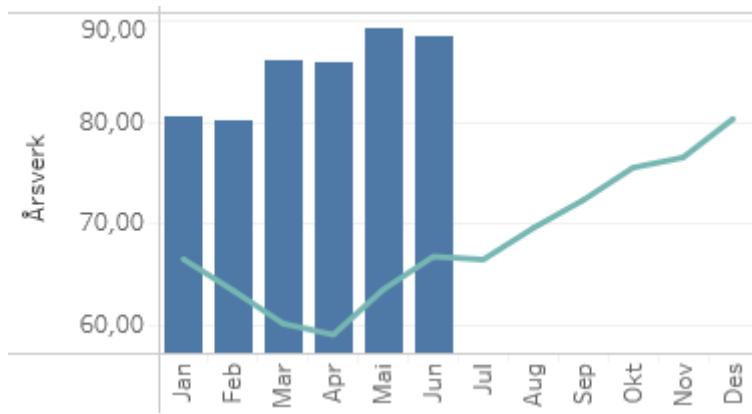


Figur 4: Midlertidige stillinger på grunnbevilgningen uten rekrutteringsstillinger

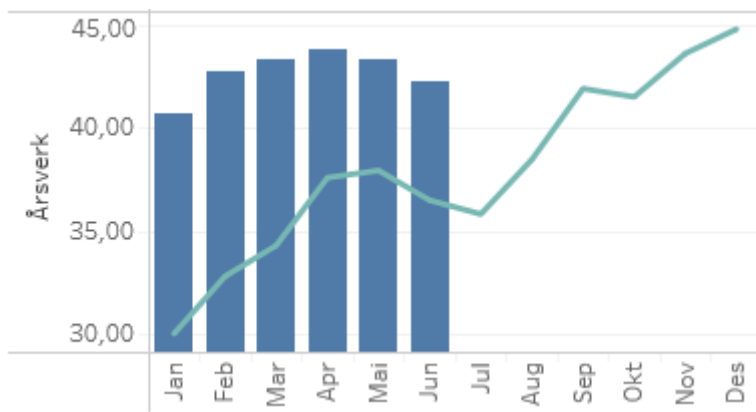


Figur 5: Rekrutteringsstillinger på grunnbevilgningen

■ Årsverk ■ Årsverk i fjor



Figur 6: Årsverk BOA



■ Årsverk ■ Årsverk i fjor