



Styre: Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

Styresak: 65/19

Møtedato: 03.12.2019

Dato: 19.11.2019

Arkivsaknr: 2019/3429-

ANDDA

Regnskap per oktober 2019

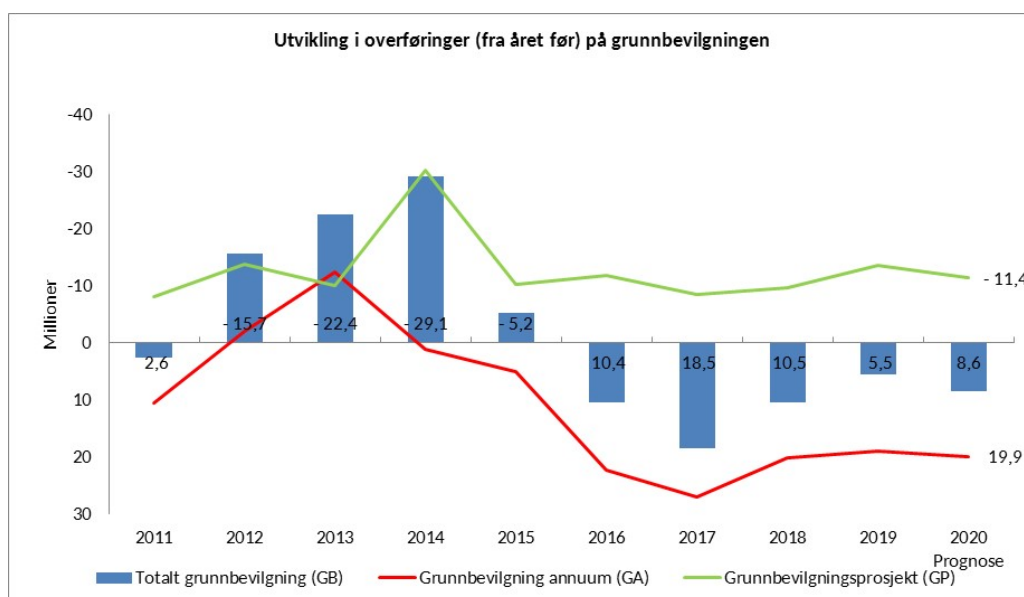
Vedlegg:

- Oktober 2019 – Regnskap til fakultetsstyret
- Vedlegg til regnskapsrapport – instituttoversikt og årsverk

Kommentarer til regnskapsrapporten

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

Prognosen for negative overføringer til neste år på grunnbevilgningen er justert fra 6,8 mill. i september-rapportering til 8,6 mill. kroner. Dette skyldes endringer i prognosegrunnlaget og kostnadsutviklingen så langt i år. Vi tror ikke at vi klarer å hente inn alt avvik som har oppstått hittil i år. Vi bruker instituttens månedsbudsjett som grunnlag for prognosen resten av året, samtidig som vi korrigerer for at instituttene sannsynligvis vil overføre deler av sin bevilgning til neste år.



For 2019 ble det budsjettert med et underforbruk på 3 mill. på rekrutteringsprosjektet. Prognosene for oktober viser at det vil bli et overforbruk på 0,8 mill., altså et avvik på 3,8 mill.

Annuum vil gå i tilnærmet balanse i 2019, men den negative overføringen på grunnbevilgningen vil øke med ca. 3 mill.

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	19,1	0,8	19,9
GP (prosjekter)	-13,5	-10,6	-0,8	-11,4
GB (sum GA og GP)	5,5	8,6	0	8,6

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapssak per oktober til orientering.

Jørgen Magnus Sejersted
dekan

Kim Ove Hommen
fakultetsdirektør

Økonomirapport for Det humanistiske fakultet per oktober 2019

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

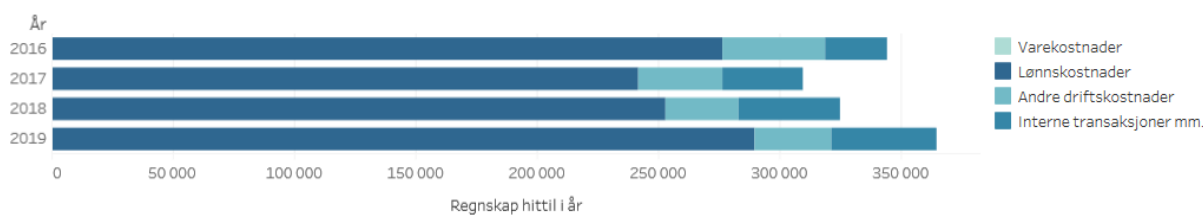
1. Status fakultetet totalt

TABELL 1 STATUS FAKULTETET TOTALT. TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett i år*	Budsjett hittil i år*	Regnskap hittil i år*	Avvik hittil (%)	Endring siste år (%)
Inntekter	-442 191	-361 741	-342 065	-5,4%	7,9%
Kostnader	441 163	379 117	365 104	3,7%	12,3%
Sum totalt	-1 028	17 376	23 039	-32,6%	186,4% ¹

Etter oktober finner vi lavere inntekter og lavere kostnader enn budsjettet. Vi ligger langt bak budsjett på BOA med 19,2 mill. kroner. Dette virker både på inntektssiden og kostnadssiden. På grunnbevilgningen har vi et negativt kostnadsavvik på 5,1 mill. kroner som får konsekvenser for overføringene til 2020.

FIGUR 1 UTVIKLING KOSTNADER TOTALT. TALL I 1000 KR.



Den største veksten i kostnader finner vi på lønn. Dette skyldes i hovedsak flere årsverk på rekrutteringsstillinger og BOA. Per oktober finner vi 15 flere rekrutteringsstillinger sammenlignet med samme tid i fjor. Økningen i antall rekrutteringsstillinger er planlagt med bakgrunn i at vi lå betydelig under måltallet i fjor og at vi har fått finansiering for 3 rekrutteringsstillinger utover måltallet.

¹Dette prosenttallet er ikke vesentlig. På samme tid i fjor var summen av inntekter og kostnader i overkant av 8 mill. kroner. Prosenttallet på 186,4 % reflekterer dette. Endringer i dette tallet skyldes svingninger fra måned til måned og år for år. Etter september i år var dette tallet til sammenligning 480,8 %

2. Status grunnbevilgningen (GB)

2.1. Status i forhold til budsjett

TABELL 2 STATUS GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR.

		Årsbudsjett i år*	Budsjett hittil i år*	Regnskap hittil i år*	Avvik hittil (%)	Endring siste år (%)
Inntekter	Inntekter	-361 819	-295 703	-295 251	-0,2%	7,7%
	Sum	-361 819	-295 703	-295 251	-0,2%	7,7%
Kostnader	Varekostnader	0	0	0		-348,2%
	Lønnskostnader	310 263	249 971	263 051	-5,2%	14,0%
	Andre driftskostnader	42 959	32 694	24 234	25,9%	9,0%
	Interne transaksjoner mm.	7 569	30 415	31 004	-1,9%	6,3%
	Sum	360 791	313 079	318 290	-1,7%	12,8%
Sum	-1 028	17 376	23 039	-32,6%	186,4%	
Resultat	Overføring fra i fjor	5 528	6 498	5 529	14,9%	-47,4%
	Overføring til neste periode	-4 500	-23 874	-28 568	-19,7%	54,0%
	Sum	1 028	-17 376	-23 039	-32,6%	186,4%
Sum	1 028	-17 376	-23 039	-32,6%	186,4%	
Sum totalt	0	0	0		75,0%	

Kostnadsavviket på grunnbevilgningen utgjør -1,7 % (5,2 mill. kroner) etter oktober. Selv om det totale avviket ikke er så stort, finner vi store avvik på lønn.

Lønnskostnader

Avvik på lønn utgjør -5,2 % (13,1 mill. kroner) etter oktober.

Annuum har et negativt lønnsavvik på til sammen 8,2 mill. kroner. Av disse ligger 5,3 mill. kroner på fakultetsnivå (fastlønn) og 2,9 mill. kroner på instituttnivå.

Avviket på fakultetsnivå skyldes professoropptrykk fra 2018 som vi ikke har budsjettert med samt utbetaling av professoropptrykk for inneværende år som vi forventet skulle komme senere. I tillegg finner vi avsetning for fleksitid og høyere lønnsvekst enn budsjettert.

På **Rekrutteringsstillinger** finner vi et negativt lønnsavvik på 5,6 mill. kroner. Dette skyldes at vi ligger over måltallet, samt at startlønnen er justert opp fra ltr. 51 til ltr. 54. Per oktober hadde vi 90,14 årsverk på prosjektet, mens måltallet er 80,8. Dette kan forklares med at vi har mottatt finansiering utover måltallet til 3 stillinger. I tillegg gis det forlengelser utover ordinært pliktarbeid som kan faktureres andre prosjekter mot slutten av året, samt overbooking med bakgrunn i budsjetterte refusjoner knyttet til foreldrepermisjoner og sykefravær. Det ser ut som om vi vil få et underskudd på rundt 0,8 mill. kroner på Rekrutteringsstillinger i 2019, i stedet for 3 mill. kroner i overskudd som vi hadde budsjettert med.

Resterende lønnsavvik på diverse **grunnbevilgningsprosjekt (GP)** utgjør 0,7 mill. kroner.

Andre driftskostnader og interne transaksjoner

Vi finner et positivt avvik på andre driftskostnader på 25,9 % (8,5 mill. kroner).

Av dette ligger 4,3 mill. kroner på **Annuum**, hvor noe skyldes forsinket bruk av midler, mens andre deler holdes igjen for å dekke overforbruk av lønn på instituttnivå. 3 mill. kroner representerer ubrukte driftsmidler på **Rekrutteringsstillinger** og 1,2 mill. kroner fordeler seg på flere **GP-prosjekter**.

Vi har et negativt avvik på interne transaksjoner på -1,9 % (0,6 mill. kroner).

Vi finner et negativt avvik på **Egenfinansiering BOA** på 2,4 mill. kroner hvor vi ikke har mottatt like mye toppfinansiering som vi har budsjettert med. Mye skyldes manglende BOA-aktivitet.

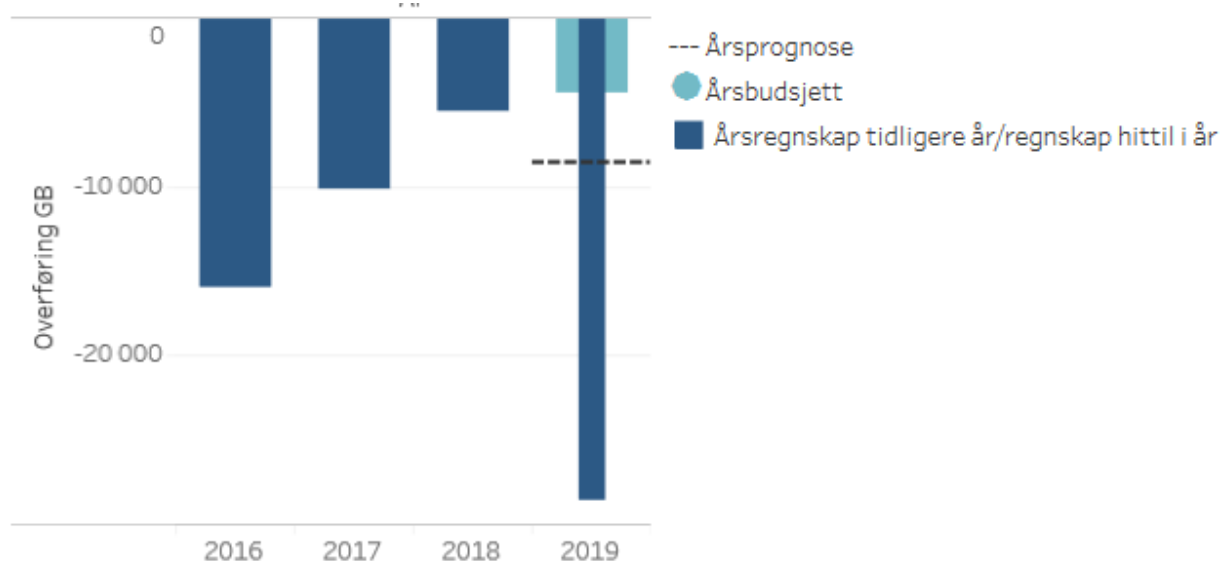
På **Annuum** finner vi et positivt avvik på 1,7 mill. kroner på instituttnivå som skyldes lavere belastning for husleie, administrasjon og fellesbidrag samt godskriving av interne lønnskostnader som ikke er lagt inn i budsjettet. På fakultetsnivå finner vi et negativt avvik på 0,3 mill. kroner på **Annuum** som skyldes at husleie- og administrasjonsinntekter uteblir fra instituttene som følge av lavere BOA-aktivitet enn budsjettert.

Videre finner vi 0,4 mill. kroner i positivt avvik på øvrige **grunnbevilgningsprosjekt (GP)**.

2.2. 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.

FIGUR 2 OVERFØRING GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR.²



Vi forventer en negativ overføring på grunnbevilgningen på 8,6 mill. kroner. Dette kan splittes i en negativ overføring på 19,1 mill. kroner på annuum (GA) og en positiv overføring på 10,6 mill. kroner på grunnbevilgningsprosjekt (GP).

² Figur 2 viser regnskap hittil i år på akse som gjelder 2019. Denne summen viser saldoen på overføringer per september. Vi får betydelige interne inntekter, både til **Ex.phil** og **Norsk kursene**, som vil bidra til at saldoen går ned mot slutten av året.

3. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

3.1. Status i forhold til budsjett

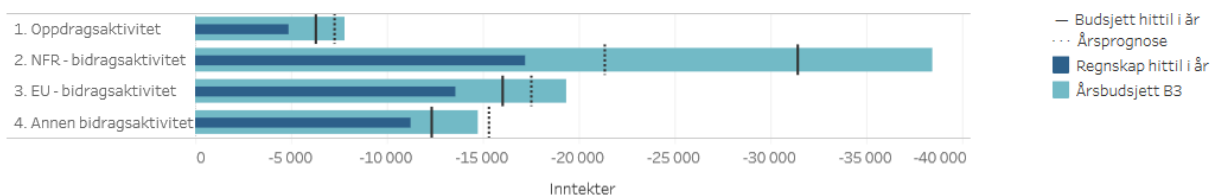
TABELL 3 STATUS INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett i år*	Budsjett hittil i år*	Regnskap hittil i år*	Avvik hittil (%)	Endring siste år (%)
1. Oppdragsaktivitet	-7 798	-6 326	-4 839	-23,5%	-4,9%
2. NFR - bidragsaktivitet	-38 462	-31 395	-17 178	-45,3%	-21,2%
3. EU - bidragsaktivitet	-19 350	-16 006	-13 588	-15,1%	98,0%
4. Annen bidragsaktivitet	-14 762	-12 311	-11 210	-8,9%	24,0%
Sum totalt	-80 372	-66 038	-46 815	-29,1%	9,4%

Vi finner et samlet avvik på 29,1 % (19,2 mill. kroner) på BOA etter oktober. Avviket skyldes forsinkelser i planlagt aktivitet og forsinkelser i føring av lønn og frikjøp. 8,9 mill. kroner av avviket skyldes NFR-prosjekt vi har budsjettert med, men ikke fått tilslag på.

3.2. Prognose for BOA i år

FIGUR 3 INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.

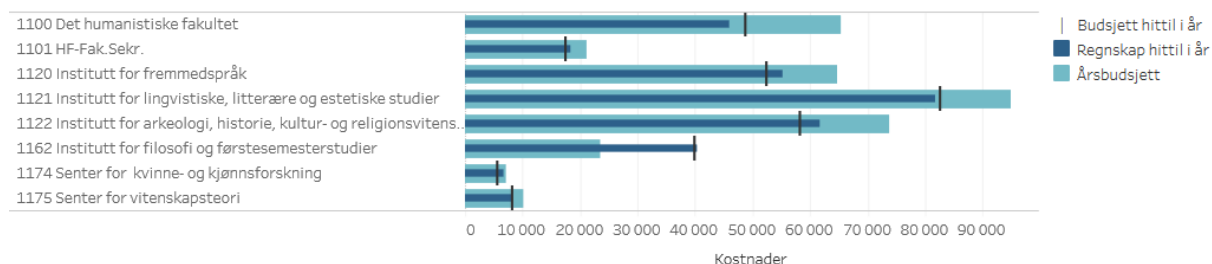


Prognosen på BOA er nedjustert til 61,5 mill. kroner, på grunn av prosjekter vi ikke har fått på NFR, samt forsinkelser på eksisterende prosjekt. Vi forventer 7,2 mill. kroner på Oppdragsaktivitet, 21,4 mill. kroner på NFR, 17,5 mill. kroner på EU og 15,3 mill. kroner på Annen bidragsaktivitet.

Vedlegg til regnskapsrapport per oktober 2019

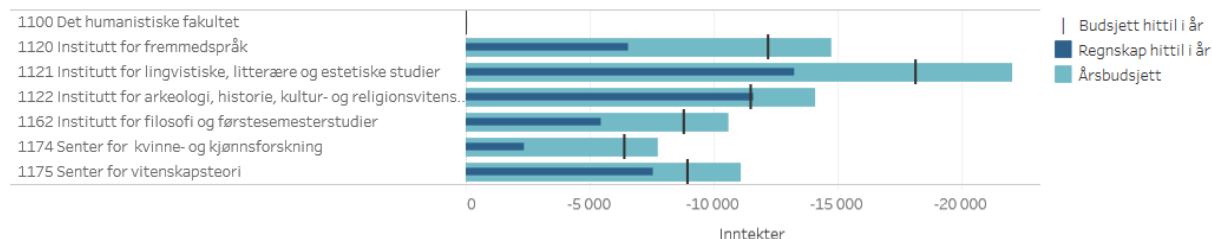
1. Status ved instituttene

FIGUR 4 KOSTNADER PER INSTITUTT GRUNNBENVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR.



Figur 4 viser at instituttene stort sett ligger innenfor sine budsjetter på GB

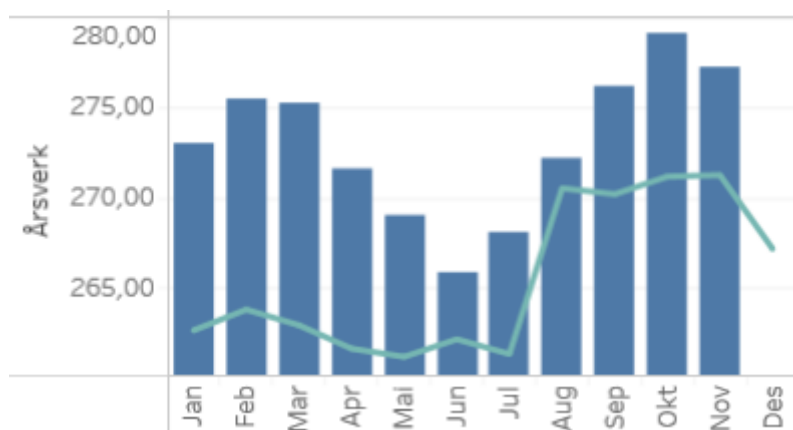
FIGUR 5 INNTEKTER PER INSTITUTT BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.



Figur 5 viser BOA-budsjett per institutt. Her ser vi at vi ligger etter på alle med unntak av AHKR.

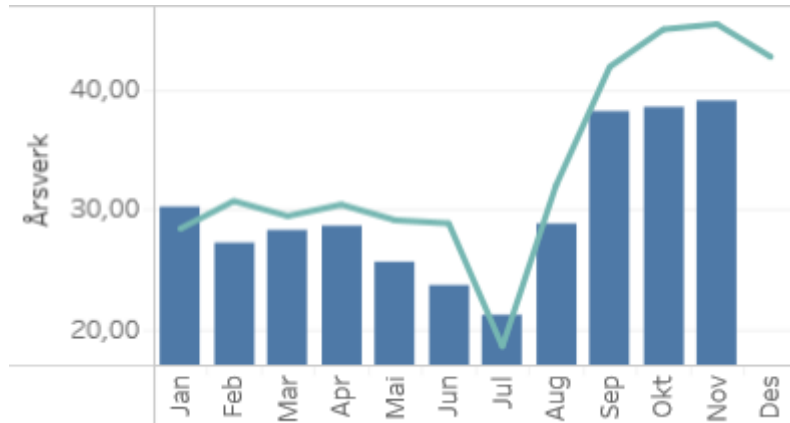
2. Årsverk 2018 og hittil i 2019

FIGUR 6: FASTE OG ÅREMÅLSSTILLINGER PÅ GRUNNBENVILGNINGEN UTEN REKRUTTERINGSSTILLINGER



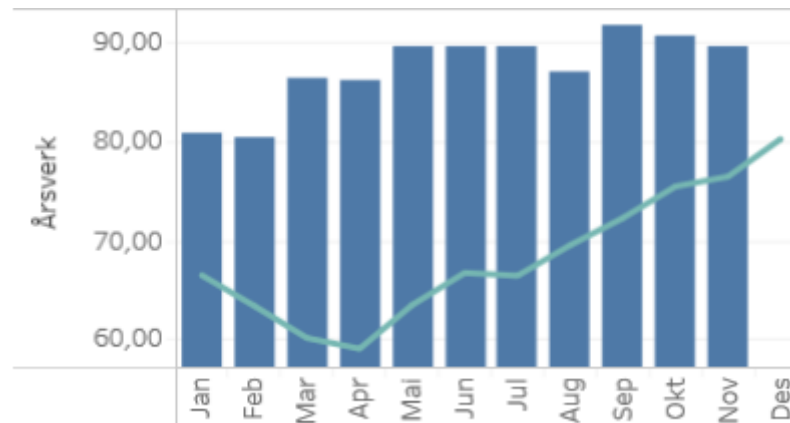
Vi ser av figur 6 at de vi har økt på faste stillinger sammenlignet med 2018. Endringen per oktober utgjør 7,99 årsverk.

FIGUR 7: MIDLERTIDIGE STILLINGER PÅ GRUNNBEVILGNINGEN UTEN REKRUTTERINGSSTILLINGER



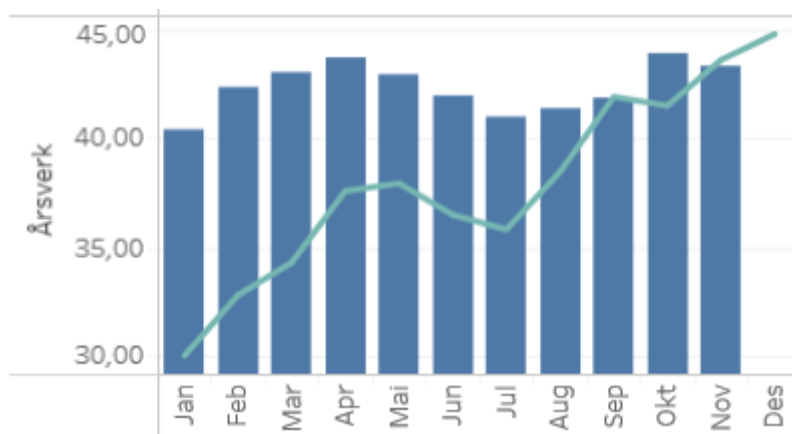
Figur 7 viser at vi har redusert på midlertidige stillinger sammenlignet med 2018. Endringen per oktober utgjør -6,41 årsverk.

FIGUR 8: REKRUTTERINGSSTILLINGER PÅ GRUNNBEVILGNINGEN



Figur 8 viser en økning i antall rekrutteringsstillinger sammenlignet med samme tid i fjor. Endring per oktober utgjør 15,3 årsverk.

FIGUR 9: ÅRSVERK BOA



Figur 9 viser en økning i antall ansatte på BOA sammenlignet med samme periode i fjor. Endringen per september utgjør 2,45 årsverk.