



**Styre:** Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

**Styresak:** 52/20

**Møtedato:** 27.10.2020

**Dato:** 14.10.2020

**Arkivsaknr:** 2020/3175-

ANDDA

---

## Regnskap etter september 2020

---

### Vedlegg:

- Økonomirapport Det humanistiske fakultet per september 2020
- Vedlegg til økonomirapport etter september 2020

### Kommentarer til regnskapsrapporten:

Regnskapsrapporten viser denne gang, som sist, små avvik på grunnbevilgningen, men betydelige driftsavvik på BOA. Mye skyldes lavere aktivitetsnivå på grunn av COVID-19. Under prognosen har vi denne gangen tatt med et avsnitt om de økonomiske konsekvensene omleggingen av ex.phil. ved andre fakulteter vil kunne ha framover.

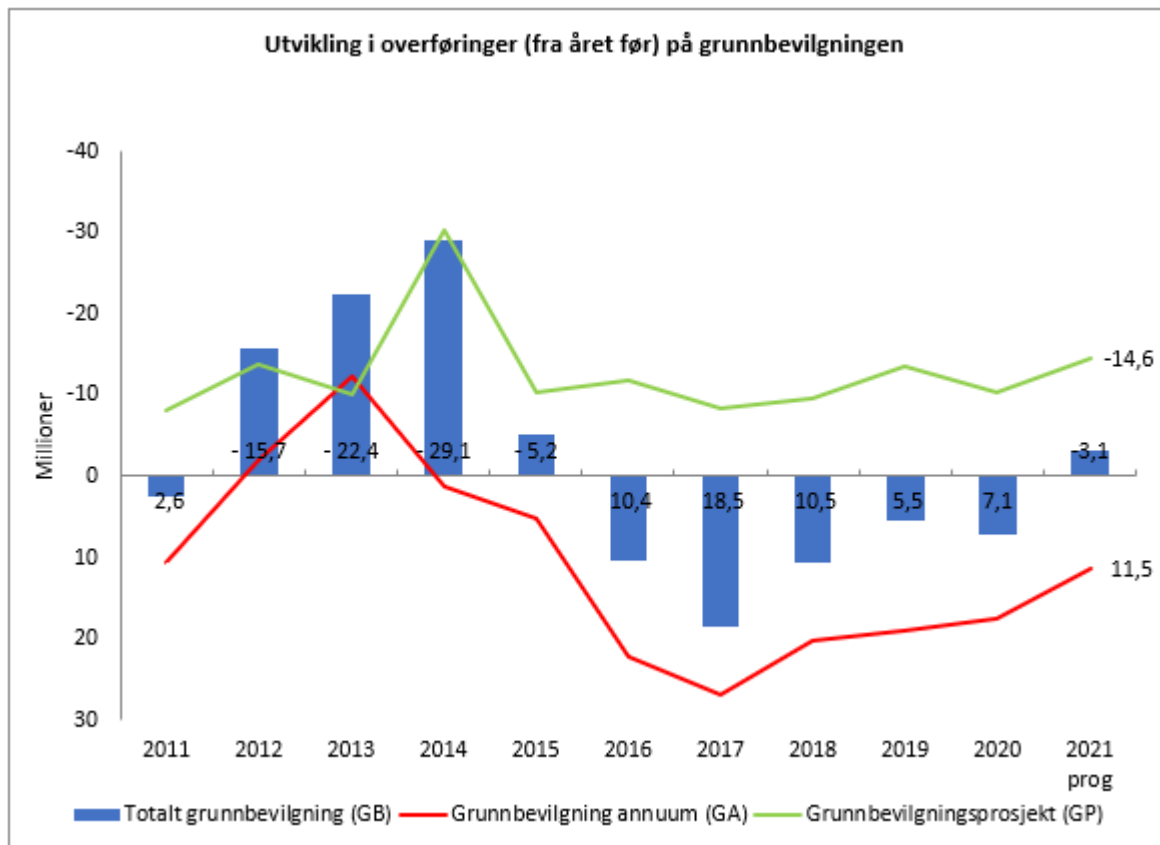
COVID-19-situasjonen virker besparende på de delene av budsjettet som har med reise, konferanser og møter å gjøre, men vil kunne gi økte kostnader knyttet til undervisningen på grunn av arealbegrensninger og smittevern hensyn i høst. Åpning av campus med undervisning i mindre grupper og lignende vil kunne kreve flere undervisningstimer og mer ressurser på lønn. Eventuelle besparelser på instituttene forventes helt eller delvis omdisponert til å dekke inn økte lønnskostnader, der slik omdisponering er mulig. I tillegg stiller fakultetet ekstra ressurser til disposisjon.

I prognosen for overføring til 2021 forutsetter vi fortsatt besparelser og utsettelse av driftskostnader, økte undervisningskostnader, og et mer moderat lønnsoppgjør. I sum bidrar dette til at vi får en positiv overføring på grunnbevilgningen. På grunn av korona-situasjonen er prognosene mer usikre enn normalt.

| Overføring grunnbevilgningen (i mill. kroner) | 2020 Regnskap - overføring fra 2019 | 2020 Prognose - overføring til 2021 | 2021 saldering rek. stilling | 2021 Prognose overføring fra 2020 |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| GA (annuum)                                   | 17,5                                | 12,5                                | -1,1                         | 11,5                              |
| GP (prosjekter)                               | -10,4                               | -15,6                               | 1,1                          | -14,6                             |
| GB (sum GA og GP)                             | 7,1                                 | -3,1                                | 0,0                          | -3,1                              |

Tabellen over viser prognosen for overføring på grunnbevilgningen og saldering av årets underskudd på Rekrutteringsstillinger. Vi ser for oss en negativ overføring på GA (annuum) med 11,5 mill. kroner og en positiv overføring på GP (grunnbevilgningsprosjekter) med 14,6 mill. kroner etter 2020.

Prognose for årsresultatet på GA er 4,9 mill. kroner



### Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar saken til orientering.

Jørgen Magnus Sejersted  
dekan

Kim Ove Hommen  
fakultetsdirektør

# Økonomirapport Det humanistiske fakultet per september 2020

Sentrale forkortelser:

GA = Grunnbevilgning annum (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

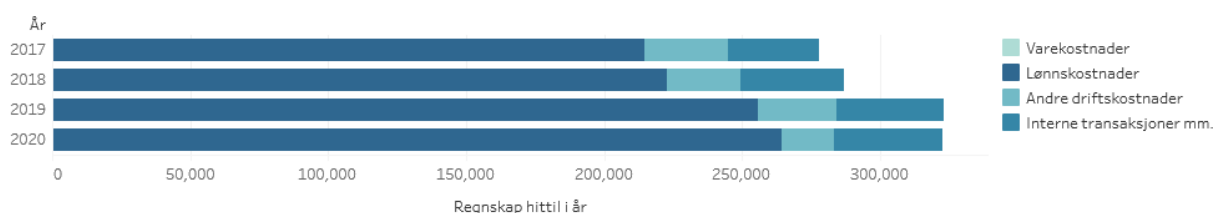
## 1. Status fakultetet totalt

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         | -459,132          | -335,934              | -325,518              | -3.1%            | 6.3%                 |
| Kostnader         | 459,863           | 349,580               | 322,608               | 7.7%             | -0.1%                |
| <b>Sum totalt</b> | <b>730</b>        | <b>13,646</b>         | <b>-2,910</b>         |                  |                      |

Etter september finner vi 12,6 mill. kroner lavere inntekter og kostnader enn budsjettet på BOA, og 2,2 mill. kroner høyere inntekter og 14,4 mill. kroner lavere kostnader enn budsjettet på GB. Sammenlignet med samme tid i 2019 finner vi en økning i inntekter, mens kostnadene ligger på samme nivå.

FIGUR 1 UTVIKLING KOSTNADER TOTALT. TALL I 1000 KR.



Kostnadene fordeler seg stort sett som i 2019 med unntak av andre driftskostnader. Det skyldes lavere forbruk på grunn av korona-situasjonen.

## 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                    | -378,386          | -277,517              | -279,716              | 0.8%             | 5.4%                 |
|                   | <b>Sum</b>                   | <b>-378,386</b>   | <b>-277,517</b>       | <b>-279,716</b>       | <b>0.8%</b>      | <b>5.4%</b>          |
| Kostnader         | Varekostnader                | 0                 | 0                     | 0                     |                  |                      |
|                   | Lønnskostnader               | 336,115           | 240,155               | 237,139               | 1.3%             | 2.1%                 |
|                   | Andre driftskostnader        | 39,711            | 23,708                | 13,651                | 42.4%            | -37.8%               |
|                   | Interne transaksjoner mm.    | 3,291             | 27,300                | 26,015                | 4.7%             | -7.4%                |
|                   | <b>Sum</b>                   | <b>379,117</b>    | <b>291,164</b>        | <b>276,806</b>        | <b>4.9%</b>      | <b>-1.9%</b>         |
| <b>Sum</b>        | <b>730</b>                   | <b>13,646</b>     | <b>-2,910</b>         |                       |                  |                      |
| Resultat          | Overføring fra i fjor        | 7,051             | 7,051                 | 7,053                 | 0.0%             | 27.6%                |
|                   | Overføring til neste periode | -7,781            | -20,697               | -4,143                | 80.0%            | -81.5%               |
|                   | <b>Sum</b>                   | <b>-730</b>       | <b>-13,646</b>        | <b>2,910</b>          |                  |                      |
| <b>Sum</b>        | <b>-730</b>                  | <b>-13,646</b>    | <b>2,910</b>          |                       |                  |                      |
| <b>Sum totalt</b> | <b>0</b>                     | <b>0</b>          | <b>0</b>              |                       |                  |                      |

Avviket på inntekter skyldes en innbetaling fra studiesenteret i York (DNSS) på 1,7 mill. kroner, som følge av at vi overtar regnskapsføring og rapportering for styret. Styret til DNSS har avsluttet sine bankkonti og overført midlene til oss. Innbetalingen gir en positiv effekt på våre overføringer til neste år, siden det legger seg inn som en del av vår saldo, selv om vi ikke uten videre kan disponere disse midlene i inneværende år.

Som sist ligger vi innenfor rammene på lønn.

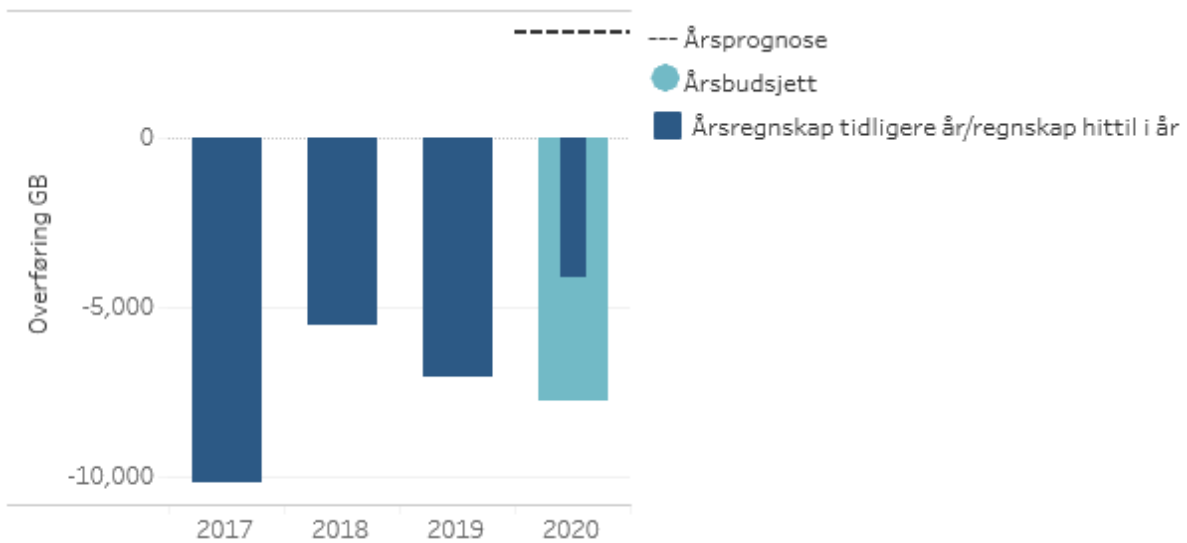
Andre driftskostnader har et positivt kostnadsavvik på 10,1 mill. kroner. Av dette ligger 4,1 mill. kroner på annuum (GA) og 6 mill. kroner på øremerkede grunnbevilgningsprosjekt (GP).

Det er for tidlig å si hvor mye av avviket på GA som egentlig er mulig å omdisponere siden vi ikke på overordnet nivå kan si hva som skyldes forsinkelser, og hva som skyldes avlysninger knyttet til korona-utbruddet. Vi kan si at instituttene så langt det er mulig vil omdisponere ubrukte midler fra drift til lønn.

Vi finner et positivt avvik på 6 mill. kroner i driftsmidler og drift på øremerkede grunnbevilgningsprosjekter. Vi er forsinket med en overføring av driftsstøtte på 2,4 mill. kroner til Det norske studiesenteret i Storbritannia, som vil bli gjennomført i oktober. Resten av avviket på GP ser ikke ut til å kunne bli hentet inn i år, noe som gir en positiv effekt på prognosen for overføring til neste år. Rekrutteringsstillinger har alene et avvik på 2,4 mill. kroner, og resten fordeler seg på de øvrige øremerkede prosjekter med 1,2 mill. kroner.

## 2.2. Prognose for overføring til neste år

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



Figur 2 viser den samlede negative overføringen på GB de tre siste årene og budsjett og prognose for overføringer etter 2020. Prognose for overføring til 2021 er nå positiv med 3,1 mill. kroner på grunnbevilgningen, og består av en negativ overføring på GA med 12,5 mill. kroner og en positiv overføring på GP, før saldering av rekrutteringsstillinger.

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.

Prognosen per september bygger på følgende forutsetninger:

- Vi regner med at instituttene omdisponerer eventuelle ubrukte driftsmidler, som ikke er øremerket, til undervisningskapasitet høsten 2020
- Vi har ikke regnet med spart arbeidsgiveravgift i mai og juni.
- Tilførsel av nye studieplasser og rekrutteringsstillinger bidrar til forbedring av prognosen i inneværende år.
  - o Tildelingen av 20 studieplasser ga 0,9 mill. kroner i inntektsøkning. Av dette er ca. halvparten tildelt instituttene til bistillinger for å kunne ta unna ekstra undervisningstrykk i høst.
  - o Vi ligger over måltallet på rekrutteringsstillinger, så inntektene på 0,6 mill. kroner bidrar til å bedre årsresultatet. De nye ansettelsene forventes helt på tampen av 2020.
- Lønnsoppgjøret ser ut til å bli moderat og kanskje mer moderat enn vi har lagt til grunn i budsjettet. Vi har derfor justert ned lønnveksten per mai fra 3 % til 2 %. Dette gir en besparelse på GB med ca. 1 mill. kroner. Dersom vi får et nulloppgjør, vil det forbedre prognosen ytterligere med ca. 2 mill. kroner.

- Som nevnt tidligere går vi over måltallet for 2020 på rekrutteringsstillinger. Forlengelser av rekrutteringsstillinger på grunn av koronapandemien bidrar til at vi går ytterligere over måltallet. Dette må finansieres gjennom å utsette oppstart av nye stillinger senere. I år bidrar koronasituasjonen til redusert bruk av personlige driftsmidler. Dette er med på å dempe det negative årsresultatet, men vil samtidig bidra til at resultatet kan forverres senere.
- Høstens undervisning blir mer krevende på grunn av smitteverntiltak og romkapasitet. Dette medfører ekstra undervisningsbehov. Kostnaden ved dette dekker instituttene delvis selv, gjennom å omfordele ubrukte driftsmidler. Dette utgjør ca. 2 mill. kroner dersom vi forutsetter at instituttene sparer rundt 25 % av det som er satt av til drift. I tillegg stiller fakultetet til rådighet ekstra bistillinger og 1,6 mill. kroner for høstsemesteret.
- Det er mye usikkerhet i prognosen knyttet til virkningen av Korona-pandemien. For resten av året legger vi til grunn en besparelse på 25 % av budsjetterte driftskostnader på GP og 50 % besparelse på driftsmidler på Rekrutteringsstillinger. Mye av dette er midler som normalt benyttes til reiser, møter og konferanser. Dette utgjør i sum en besparelse på 1,9 mill. kroner for resten av året på GB. Dette er midler som ikke kan omdisponeres, men som virker positivt på den negative overføringen.

### 2.3. Omlegging av Ex.phil - Økonomiske konsekvenser

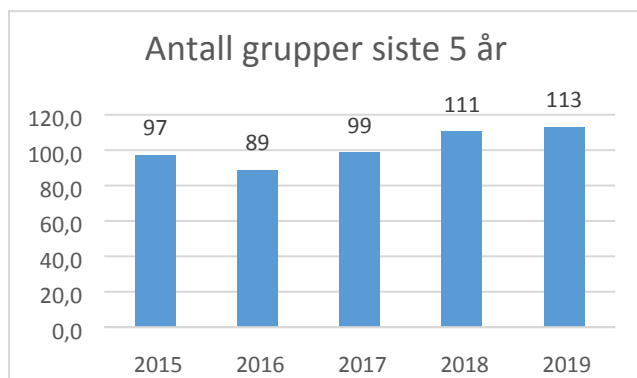
Rapporten fra arbeidsgruppa for examen philosophicum peker på usikkerhet rundt de langvarige konsekvensene av omleggingen av ex.phil, og at det i omleggingsfasen vil være flere semestre med lavere aktivitet, noe som betyr færre kurs og færre inntekter. Vi vil her forsøke å peke på mulige økonomiske konsekvensene av dette.

Inntektene blir fakturert inn per gruppe som har hatt undervisning på ex.phil.. Vi har satte i 2018 prisen per gruppe litt høyere enn kostnadene per gruppe for å hente inn underskuddet som hadde bygget seg opp etter at Det psykologiske fakultet i 2016 flyttet sin ex.phil.-undervisning til andre og fjerde semester. Prisen per gruppe blir prisjustert, som resten av økonomien, til vi er i balanse.

Kostnadene på ex.phil. består i hovedsak av lønn for faste ansatte, lønn for midlertidige ansatte og indirekte kostnader til fakultetet. Så lenge mesteparten av aktiviteten skjer samtidig om høsten vil behovet for midlertidige undervisningsressurser være uunngåelig. Det kan tenkes at man ved å flytte aktivitet til våren vil kunne redusere toppen om høsten, og dermed jevne ut ressursbehovet. Når vi deler de totale kostnadene på antall grupper, finner vi kostnad per gruppe, som vi kan sammenligne med inntekt per gruppe.

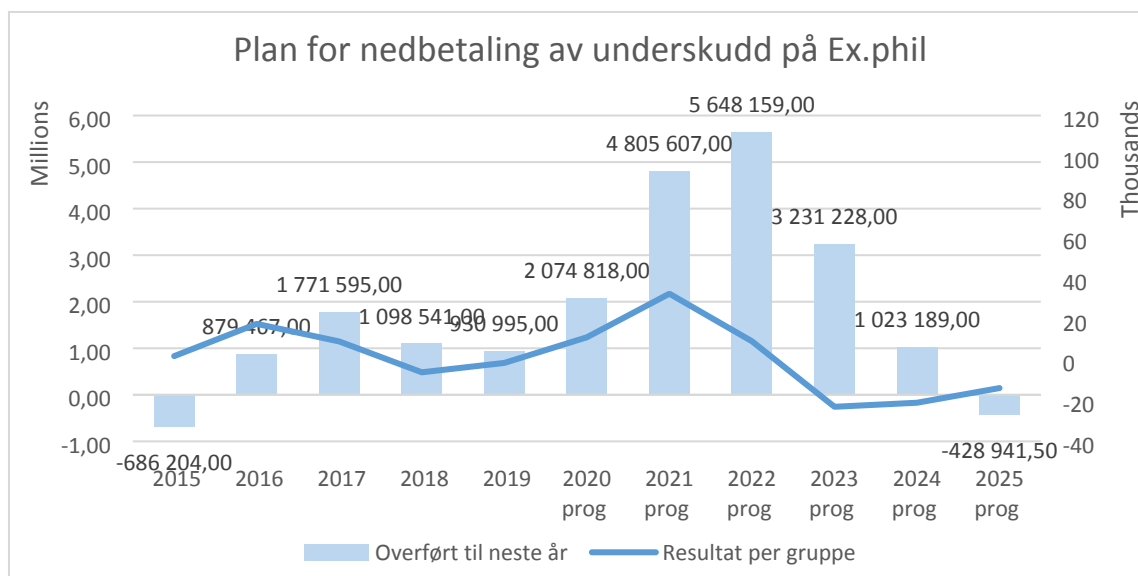
Figur 3 viser utvikling i antall grupper de siste fem årene. Omleggingen hos Det psykologiske fakultetet i 2016 førte til en nedgang i antall grupper som de siste årene er hentet inn igjen. Med dagens pris og kostnadsnivå og ville vi kunne betale ned gjelden/overforbruket dersom vi gjennomførte og fakturerte for 112 grupper. For å holde gjelden på samme nivå måtte vi i år fakturert for 108 grupper. Fasit for 2020 blir at vi fakturerer for 103 grupper, som gjør at gjelden vil øke med 1,1 mill. kroner.

FIGUR 3 ANTALL GRUPPER SISTE 5 ÅR



FOF har laget en prognose for antall grupper for kommende år, basert på den nye omleggingen, med 84 grupper i 2021, 92 grupper i 2022 og 105 grupper, som ser ut til å bli det nye nivået, fra 2023. Dette er en minimumsprognose, hvor det er større sannsynlighet for at det blir flere enn færre grupper, men det betyr at overforbruket/gjelden vil øke i disse årene, og at vi må gjøre grep på kostnadssiden. Dersom vi holder oss på dagens kostnadsnivå, men kutter tilsvarende bruken av midlertidige ansatte, vil vi kunne komme i balanse på ex.phil. etter 2025.

FIGUR 4 PLAN FOR NEDBETALING AV UNDERSKUDET PÅ EX.PHIL.



Figur 4 viser utviklingen i overføringer (lyseblå søyler mot venstre akse) på ex.phil. fra 2015 og prognosen fremover. Når resultat per gruppe (den blå linjen mot høyre akse) er positivt vil gjelden gå ned. Prognosen viser utviklingen i verste fall. FOF mener de bør klare en overføring etter 2022 på 3,5 mill. kroner. Dersom antall grupper øker vil det også bli bedre.

Ex.phil-økonomien, som per i dag er en del av de øremerkede midlene på GP, vil flyttes over til GA når et nytt økonomisystem blir innført i 2021, siden dette egentlig ikke er øremerkede midler som kommer fra KD, men en intern kostnadsfordeling på UiB. Det betyr at den negative overføringen på annuum vil øke fra og med neste år.

### 3. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

#### 3.1. Status i forhold til budsjett

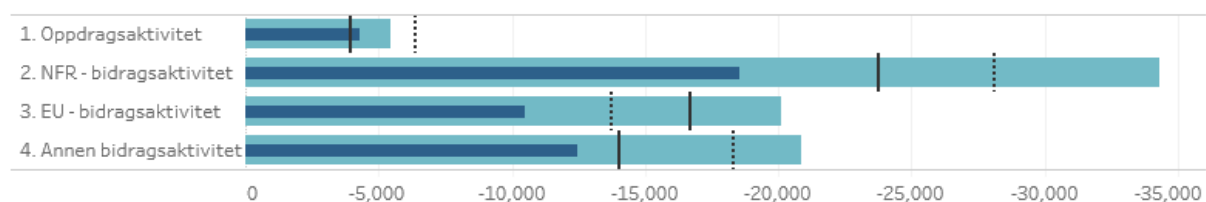
TABELL 3 STATUS INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.

|                           | Årsbudsjett i år* | Budsjett hittil i år* | Regnskap hittil i år* | Avvik hittil (%) | Endring siste år (%) |
|---------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|----------------------|
| 1. Oppdragsaktivitet      | -5,444            | -3,921                | -4,276                | 9.0%             | -4.8%                |
| 2. NFR - bidragsaktivitet | -34,339           | -23,745               | -18,558               | -21.8%           | 24.3%                |
| 3. EU - bidragsaktivitet  | -20,098           | -16,716               | -10,493               | -37.2%           | -10.5%               |
| 4. Annen bidragsaktivitet | -20,865           | -14,034               | -12,476               | -11.1%           | 29.4%                |
| <b>Sum totalt</b>         | <b>-80,746</b>    | <b>-58,416</b>        | <b>-45,803</b>        | <b>-21.6%</b>    | <b>12.3%</b>         |

Tabell 5 viser at vi ligger etter budsjett med 21,6 %, og at det går 12,3 % bedre enn samme periode i fjor, når vi ser på totalen. Mesteparten av avvikene finner vi på drift og forklaringen er at aktiviteten har gått ned på grunn av Korona-pandemien.

#### 3.2. Prognose for BOA i år

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

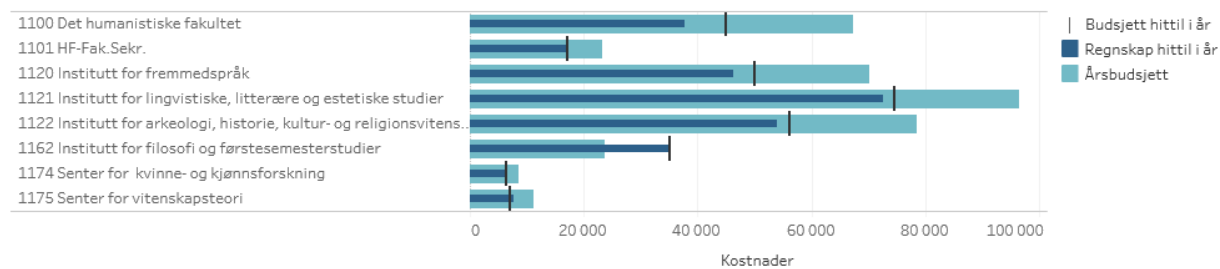


Prognosen per september viser en samlet inntekt på BOA på 66,5 mill. kroner i 2020. Vi har da tatt høyde for en reduksjon i driftskostnader på 2,2 mill. kroner for resten av året knyttet til Korona-pandemien, og at avvik hittil i år ikke blir hentet inn.

# Vedlegg til økonomirapport etter september 2020

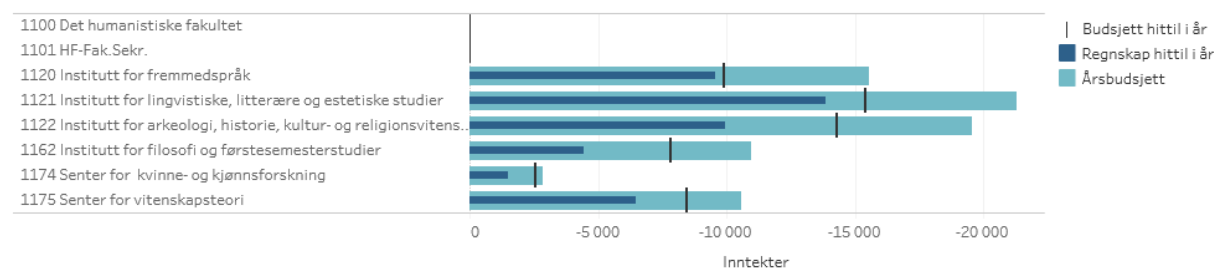
## 1. Status ved instituttene

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



Figur 4 viser at vi stort sett ligger innenfor budsjett per sted på GB. Fastlønn ligger også inne i tallene her.

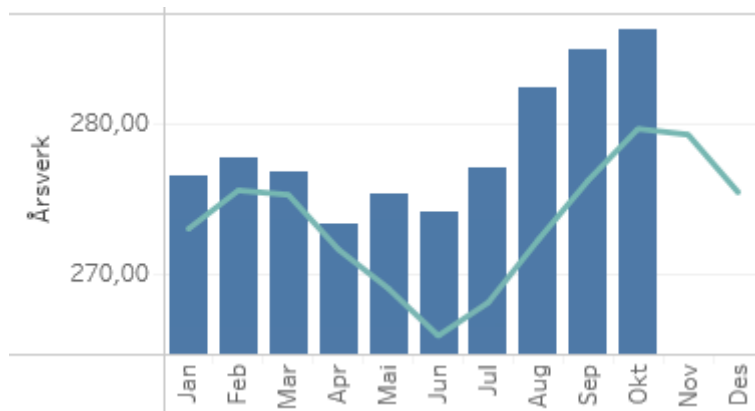
FIGUR 5 INNETEKTER PER INSTITUTT BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.



Figur 5 viser BOA-budsjett per institutt. Her ser vi at vi ligger etter på alle enheter.

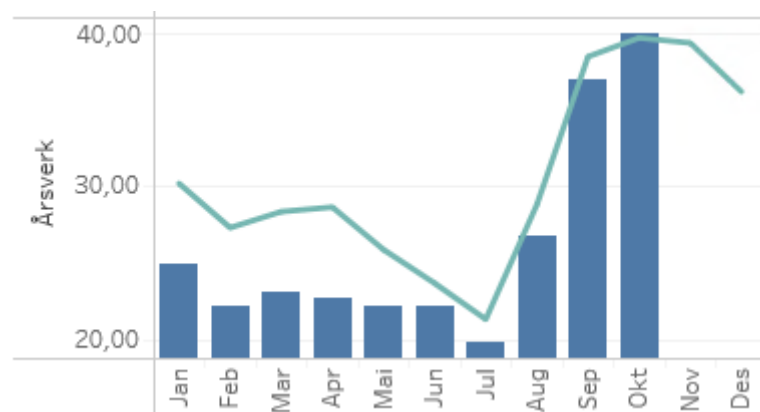
## 2. Årsverk 2019 og hittil i 2020

FIGUR 6: FASTE OG ÅREMÅLSSTILLINGER PÅ GRUNNBEVILGNINGEN UTEN REKRUTTERINGSSTILLINGER



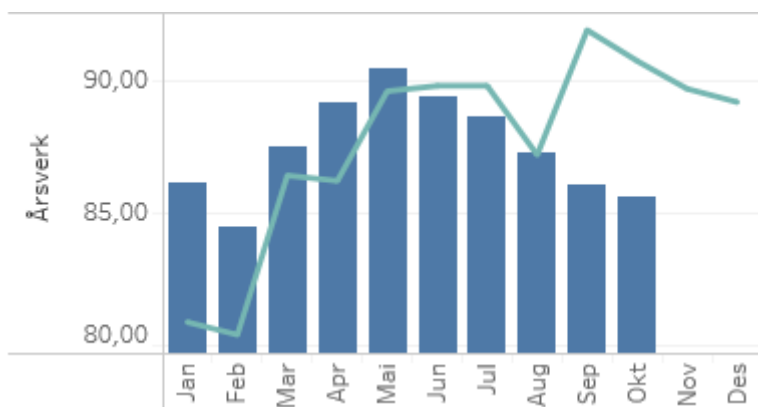
Vi ser av figur 6 at bemanningen har ligget noe over 2019. Dette skyldes flere faste og færre midlertidige ansatte, som vi ser på figur 7.

FIGUR 7: MIDLERTIDIGE STILLINGER PÅ GRUNNBEVILGNINGEN UTEN REKRUTTERINGSSTILLINGER



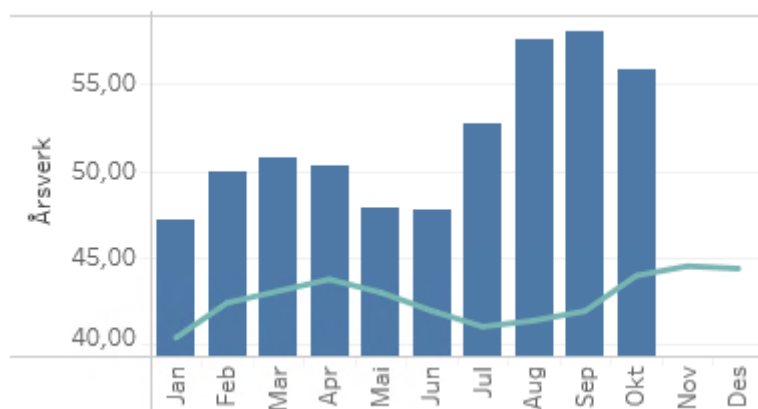
Figur 7 viser at vi har redusert på midlertidige stillinger sammenlignet med 2019. Endringen per september utgjør -1,42 årsverk.

FIGUR 8: REKRUTTERINGSSTILLINGER PÅ GRUNNBEVILGNINGEN



Figur 8 viser en reduksjon i antall rekrutteringsstillinger sammenlignet med samme tid i fjor. Endring per september utgjør -5,84 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 16,5 årsverk.