



Arkivsaksnr.:
2023/5639

Dokumentdato:
28.11.2023

Styre:
Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

Styresak:
62/23

Møtedato:
05.12.2023

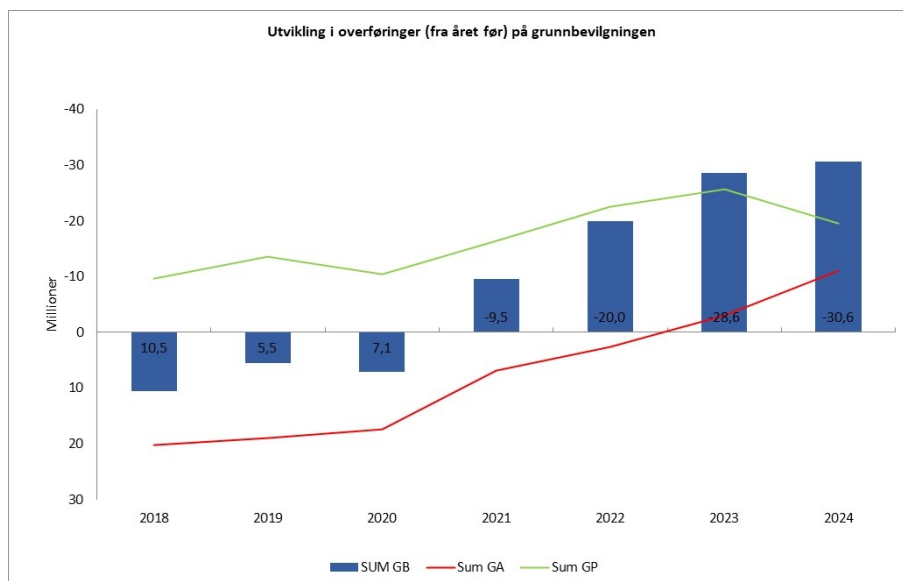
Regnskap per oktober 2023

Vedlegg:

- Økonomirapport Det humanistiske fakultet etter oktober 2023
- Vedlegg til økonomirapport etter oktober 2023

Kommentarer til regnskapsrapporten:

Regnskapsrapporten viser samlet sett positive avvik på drift på grunnbevilgningen (GB). Mye skyldes forsinkelser og forsiktig bruk av driftsmidler. Dette gjør at vi får en betydelig positiv overføring til 2024. Vi ligger litt over budsjett på bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA) hittil i år og vi kan allerede etter oktober konstatere at vi ikke vil nå måltallet for rekrutteringsstillinger i 2023



Forslag til vedtak

Fakultetsstyret tar regnskap per. oktober til orientering

Camilla Brautaset
dekan

Kim Ove Hommen
fakultetsdirektør

Økonomirapport for Det humanistiske fakultet etter oktober 2023

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

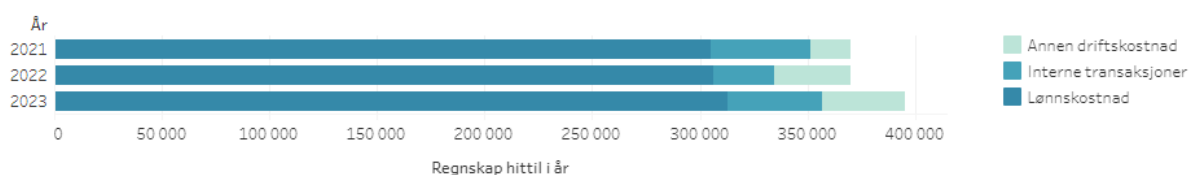
TABELL 1: STATUS FAKULTETET TOTALT. TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-477 336	-381 057	-386 282	1,4%
Kostnader	486 423	381 636	395 430	-3,6%
Sum totalt	9 087	580	9 148	

Etter oktober har vi samlet sett 5,2 mill. kroner høyere inntekter og 13,8 mill. kroner høyere kostnader enn budsjettet. Dette kan deles i høyere aktivitet på BOA (både inntekter og kostnader) med 9,66 mill. kroner, lavere inntekter på GB med 4,4 mill. kroner og høyere kostnader på GB med 4,1 mill. kroner.

Vi omtaler et stort avvik under interne transaksjoner som skyldes en forsinket internfaktura for ex.phil. Dersom vi korrigerer for denne får vi et mer realistisk bilde av situasjonen, med 15,2 mill. kroner (4,9%) lavere kostnader enn budsjettet på GB etter oktober.

FIGUR 1 UTVIKLING KOSTNADER TOTALT. TALL I 1000 KR.



Figur 1 viser utvikling i kostnader fordelt etter kontoklasse. Se også vedlegg som viser utvikling i årsverk.

2. Status grunnbevilgningen (GB)

2.1. Status i forhold til budsjett

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

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	Salgs- og driftsinntekt	-382 336	-311 694	-307 263	-1,4%
	Sum	-382 336	-311 694	-307 263	-1,4%
Kostnader	Lønnskostnad	350 129	278 008	274 361	1,3%
	Annen driftskostnad	48 683	34 027	27 210	20,0%
	Interne transaksjoner	-7 389	238	14 840	-6135,0%
	Sum	391 423	312 274	316 411	-1,3%
Sum		9 087	580	9 148	
Resultat	Overføring fra i fjor	-28 631	-28 631	-28 634	
	Overføring til neste periode	19 544	28 051	19 486	
	Sum	-9 087	-580	-9 148	
Sum		-9 087	-580	-9 148	
Sum totalt		0	0	0	

Tabell 2 viser budsjett, regnskap og avvik i prosent for GB per oktober. Vi har et negativt inntektsavvik som utgjør -1,4 % (-4,4 mill. kroner) og et negativt kostnadsavvik som utgjør -1,3 % (-4,1 mill. kroner). Dersom vi korrigerer for det store avviket under interne transaksjoner finner vi et reelt positivt avvik på 15,2 mill. kroner etter oktober.

Inntekter

Inntektene er til sammen 1,4 % (-4,4 mill. kroner) lavere enn budsjettet etter oktober.

Avviket skyldes for det meste trekk i inntekter (-5,7 mill. kroner) på rekrutteringsstillinger, fordi vi ligger 11,4 stillinger under måltallet etter første halvår. Vi forventer å få flere stillinger på plass i løpet av høsten og regner med å ende opp med 9 stillinger bak måltallet for 2023.

Vi har flere betalende EVU-studenter enn normalt. Dette gir et positivt avvik på inntektene med 1,3 mill. kroner.

Lønnskostnader

Avvik på lønn utgjør samlet sett 1,3 % (3,6 mill. kroner) på grunnbevilgningen.

6,6 mill. kroner ligger på rekrutteringsstillinger. 5,4 mill. kroner skyldes at vi ligger bak måltallet som vi har budsjettet etter og resten, 1,2 mill. kroner, skyldes for det meste høyere refusjoner enn budsjettet.

På GA er det nå lagt inn avsetning på 7,5 mill. kroner for lønnsoppgjøret fra mai til oktober. Dette bidrar til at avviket som tidligere skyldtes forsinket lønnsoppgjør nå er redusert. Avsetningen gjelder for hele økonomien, men ligger på et eget delprosjekt under annum. Dette bidrar til at GA har et negativt avvik på 3,5 mill. kroner.

Resterende avvik på 0,6 mill. kroner ligger på sentral egenfinansiering, hvor det ikke ser ut til å gå noe særlig lønn i år.

Andre driftskostnader

Under andre driftskostnader finner vi typisk kostnader for driftstilskudd, reiser, konferanser, møter, rettighetslisenser, inventar, datamaskiner osv. Interne transaksjoner inneholder kostnader og inntekter som oppstår og fordeles internt på UiB.

Vi har et samlet avvik på andre driftskostnader med 20% (6,8 mill. kroner).

Annuum har et underforbruk på drift per oktober på 2,6 mill. kroner, hvor 1,7 mill. kroner ligger på instituttnivå og 0,9 mill. kroner ligger på fakultetsnivå.

På sentral egenfinansiering finner vi et positivt avvik med 2,1 mill. kroner (2,7 mill. kroner om vi inkluderer avvik på lønn). Det er ønskelig at saldoen på sentral egenfinansiering skal gå noe ned, siden det utgjør en stor del av den positive overføringen på fakultetet. På prosjektnivå har det vist seg vanskelig å få satt disse midlene i sving før mot slutten av prosjektperioden, blant annet med bakgrunn i uklarheter mellom institutt og prosjekt/leder om hvordan disse midlene skal brukes.

Det er foreløpig brukt lite av rekrutteringsstillingenes budsjetterte driftsmidler som gir avvik på 1,2 mill. kroner etter oktober.

Vi er forsinket med overføring av driftstilskudd til Høgskulen i Volda som kompensasjon for daglig leder av Studiesenteret i York (DNSS), dette gir et midlertidig avvik på 0,7 mill. kroner.

Resterende driftsavvik på 0,2 mill. kroner fordeler seg på flere prosjekt.

Interne transaksjoner

Typiske interne transaksjoner gjelder husleie, BOA-påvirkning, flytting av lønnskostnader, betaling for tjenester fra andre avdelinger ved UiB osv.

Vi har et stort negativt, men midlertidig, avvik på interne transaksjoner på 14,6 mill. kroner etter oktober. Mesteparten av dette kan knyttet til forsinket betaling av ex.phil-regningen til fakultetene som ble sendt i slutten av oktober. Enkelte ledere med budsjettmyndighet rakk ikke å godkjenne i tide, slik at belastningen og godskrivningen kom i november. Dette avviket gir utslag både på ex.phil, der det ikke kom inn 19,3 mill. kroner, og på fakultets annuum som ikke ble belastet for HF sine kurs som var budsjettert med 6 mill. kroner. Den faktiske regningen for fakultetet kom på 5,48 mill. kroner og besparelsen skyldes færre kurs fordi vi hadde færre studenter.

Vi er forsinket med en prosjektavslutning som gir et midlertidig negativt avvik på 2 mill. kroner. Vi ligger også 2,8 mill. kroner lavere på nettobidrag fra BOA enn budsjettert.

Ellers finner vi en del avvik som går mot hverandre mellom GA og GP. På Rekrutteringsstillinger har vi blant annet midlertidig lavere kostnader hittil i år knyttet til husleie, administrasjon og fellesbidrag med til sammen 1,6 mill. kroner.

2.2. Prognose på overføring til neste år

FIGUR 2 OVERFØRING PÅ GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1 000 KR.



Figur 2 viser budsjett og prognose for overføring til 2024. For å se utviklingen over tid henviser vi til figuren i saksfremlegget. Prognosen for overføring bygger på overføring fra i fjor pluss prognose for årsresultat. Prognosen for overføring til 2024 er nå på 30,6 mill. kroner. Dette består av en positiv saldo på GA med 4,4 mill. kroner og en positiv saldo på GP med 26,2 mill. kroner.

TABELL 3 OVERFØRINGER PÅ GB TIL 2024, ETTER PROSJEKTNIVÅ. TALL I MILL. KRONER

kilde spes.	Prosjektnivå	Budsjett	Prognose	Saldering	Overført fra 2023
GA	Annum	0,5	7,5	6,6	-14,1
	EVU	2,0	3,4		-3,4
	Exphil	-6,6	-6,5		6,5
Sum GA		-4,1	4,4	6,6	-11,0
GP	Rek.stillinger	5,0	6,6	-6,6	0,0
	Studiesentre	5,0	2,1		-2,1
	Sentral egenfinansiering	10,6	13,3		-13,3
	Andre GP	3,0	4,2		-4,2
Sum GP		23,6	26,2	-6,6	-19,6
SUM GB		19,5	30,6	0,0	-30,6

Tabell 3 viser budsjett og prognose på overføring til neste år, fordelt etter prosjektnivå. Kolonnen «Overført fra 2023» viser hva saldoen vil være i 2024 etter saldering av Rekrutteringsstillinger.

Selv om avvikene per oktober samlet sett ikke er så store, må vi likevel ta høyde for underforbruk i prognosen. Flere av instituttene har hatt ekstraordinære prosjektavslutninger, samt retting av feil og overforbruk på BOA. I tillegg er det satt av buffere i budsjettene fordi tilliten til forventet BOA-påvirkning har vært lav. Dette bidrar til at de fleste instituttene vil ha mer midler disponibelt på GA enn de vil rekke å anvende i 2023.

University of York vil ta høyere betaling for sine tjenester til Det norske studiesenteret i Storbritannia. Samtidig er kronen svak, noe som gjør at vi får lite per krone når vi overfører britiske pund. Dette bidrar til å redusere overføringene med 2,9 mill. kroner mer enn budsjettet.

Vi hadde opprinnelig satt av det tilbakeførte energikuttet på 2,6 mill. kroner til arealprosjekt ved Sydneshaugen skole. Nå viser det seg at EIA vil ta dette over eget budsjett. Vi øker derfor prognosen på overføring på annuum tilsvarende.

3. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

TABELL 4 STATUS INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-53 000	-40 550	-41 256	1,7%
EU	-16 000	-7 686	-8 703	13,2%
Andre	-26 000	-21 127	-29 061	37,6%
Sum totalt	-95 000	-69 363	-79 020	13,9%

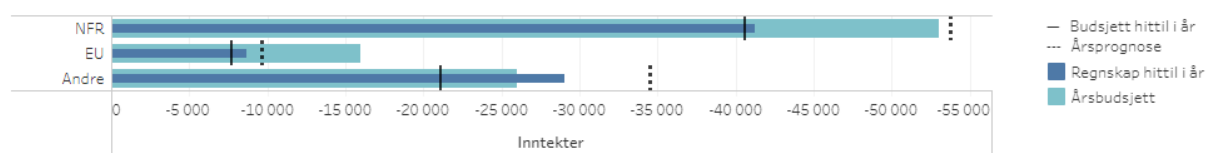
Tabell 4 viser et samlet avvik på 13,9 % (9,66 mill. kroner) på BOA.

Under Andre finner vi et samlet positivt avvik på 7,9 mill. kroner. Vi ligger over budsjett på organisasjoner og stiftelser med 3,9 mill. kroner, på andre bidragsytere med 1,7 mill. kroner og på statlige etater med 2,6 mill. kroner. Prognosen for året er på 34,5 mill. kr.

På EU ligger vi noe foran budsjett hittil, men det er kun midlertidig. Det var i budsjetteringsfasen knyttet forventninger til nye EU-prosjekter som vi dessverre ikke har fått tilslag på. To ERC-kandidater har fått nye arbeidsgivere og tatt med seg prosjektene. Vi har derfor tatt ned prognosen for EU med 6,4 mill. kroner til 9,6 mill.kr.

På NFR ligger vi litt foran budsjett med 0,7 mill. kroner per oktober. Prognosen er på 53,7 mill.kr.

FIGUR 3: INNTEKTER BOA

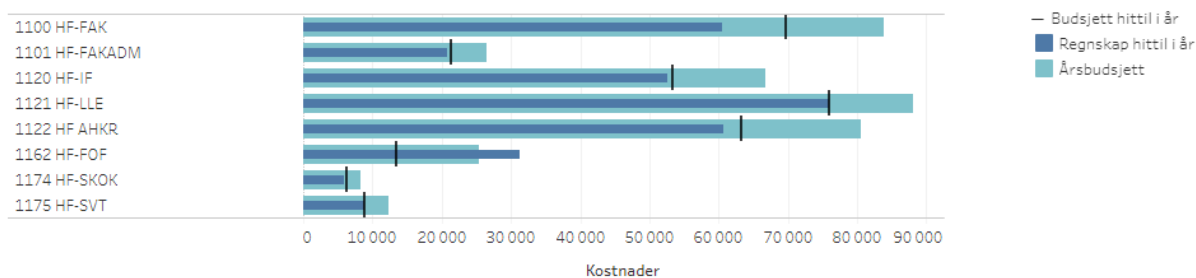


Figur 3 viser budsjett, regnskap og prognose for inntekter per oktober. Vi regner med en samlet BOA-aktivitet på 97,9 mill. kroner i 2023. Dette er 2,8 mill. kroner høyere enn budsjettet, og 3,8 mill. kroner høyere enn i fjor.

Vedlegg til økonomirapport, etter oktober 2023

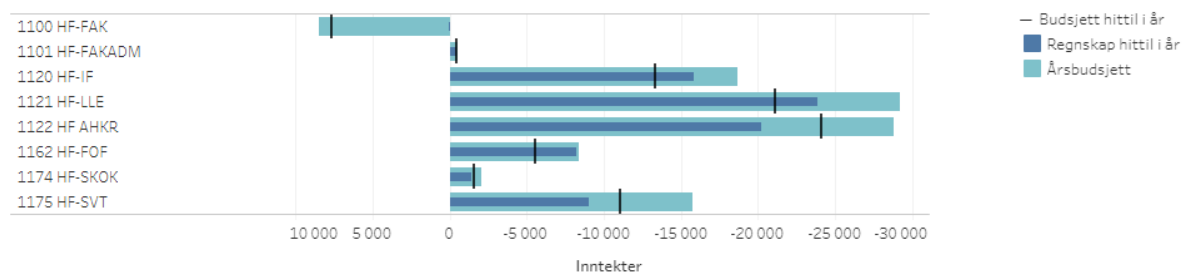
1. Status ved instituttene

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. Avviket på FOF vil endre seg i november når inntektene for ex.phil kommer inn. Fastlønn ligger også inne i tallene her.

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



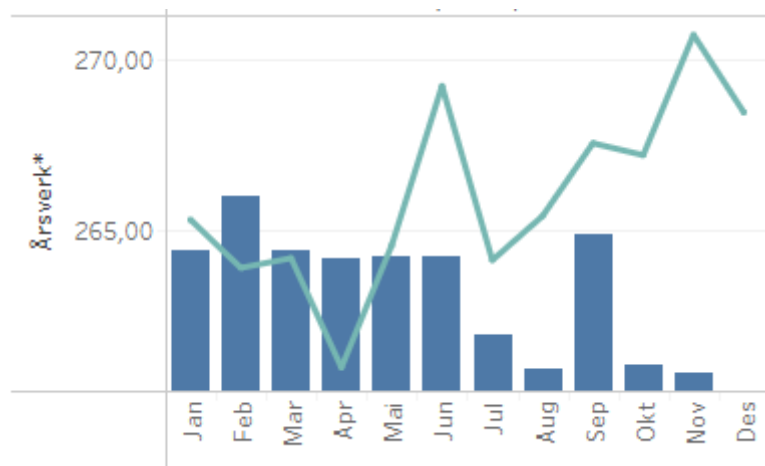
Figur 5 viser BOA-budsjett og regnskap per enhet. IF, LLE, FOF og SKOK ligger på og foran budsjett, mens AHKR og SVT ligger bak.

Budsjettet på 1100 HF-FAK er negativt for å korrigere ned totalsummen for hele fakultetet, i tråd med målet for 2023 som vi har meldt inn til UiB sentralt. Budsjettene på instituttnivå er i tråd med det de meldte inn i budsjettprosessen for 2023.

2. Årsverk per måned i 2023

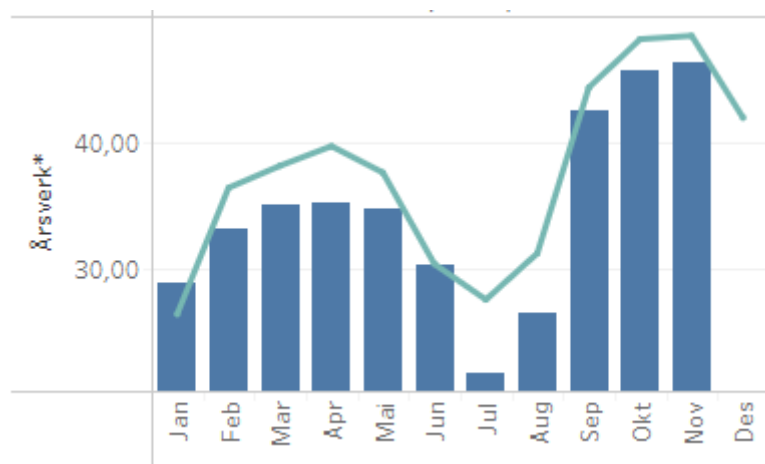
Årsverkstallene, som er hentet ut fra rapporteringsløsningen tableau, viser punktårsverk den første i måneden og er ikke korrigert for fravær eller kortere permisjoner.

FIGUR 6: FASTE STILLINGER PÅ GRUNNBEVILGNINGEN



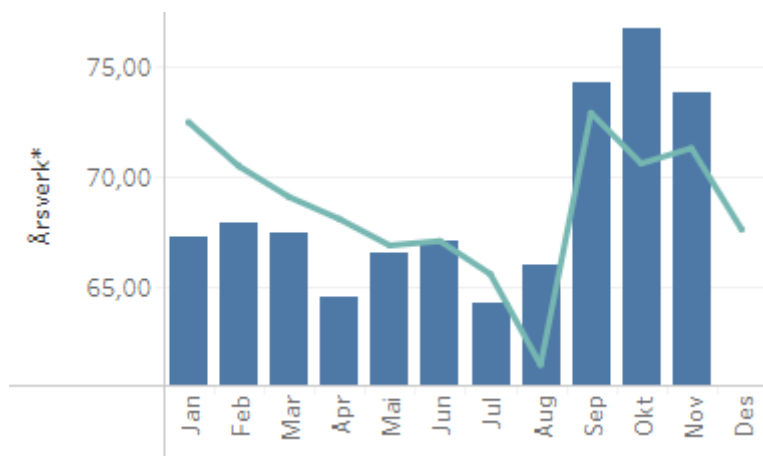
I oktober hadde vi 261,04 faste årsverk på grunnbevilgningen. Dette er 6,16 årsverk lavere enn til samme tid i fjor.

FIGUR 7: MIDLERTIDIGE STILLINGER PÅ GRUNNBEVILGNINGEN UTEN REKRUTTERINGSSTILLINGER



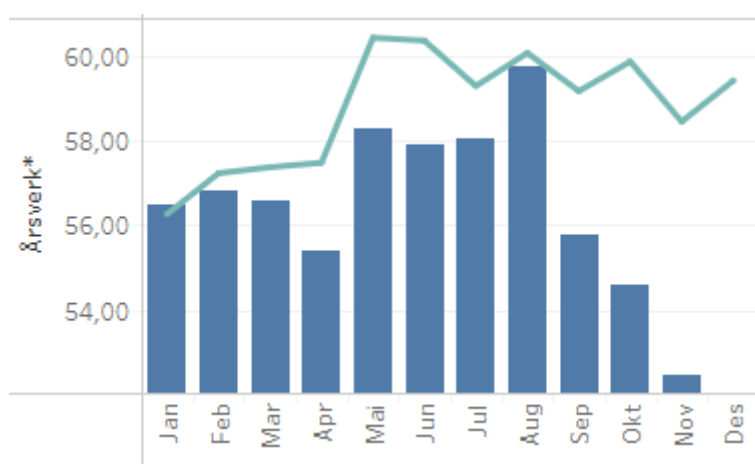
Figur 7 viser 45,76 midlertidige årsverk per oktober. Av disse er 15,6 midlertidige, 15,65 vikarer og 14,52 åremålsansatte. Figuren viser at nivået på midlertidige er lavere enn i 2022, og differansen for oktober måned utgjør 2,36 årsverk.

FIGUR 8: REKRUTTERINGSSTILLINGER PÅ GRUNNBEVILGNINGEN



Per oktober hadde vi 76,81 årsverk knyttet til rekrutteringsstillinger på grunnbevilgningen, 6,2 høyere enn til samme tid i fjor.

FIGUR 9: ÅRSVERK BOA



Per oktober hadde vi 54,6 årsverk på BOA. Dette er 5,26 årsverk lavere enn til samme tid i fjor.