



**Styre:** Fakultetsstyret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet

**Styresak:** 51 / 2015

**Møtedato:** 08.09.2015

**Dato:** 24.08.2015

**Arkivsaksnr:** 2014/4826-HEH

---

## Regnskap per juli 2015

---

I bevilgningsbrevet fra Universitetsdirektøren er det forutsatt at det skal legges fram regnskapsrapport for fakultetsstyret. I denne saken legges det fram regnskapsrapport per juli 2015.

### Grunnbevilgningen – regnskap per juli

*Tabell 1 Budsjett og regnskap for grunnbevilgningen, inklusive avskrivninger*

| 1000 kr             |                                      | Årsbudsjett  | Budsjett pr juli | Regnskap pr juli | Avvik hittil i år | % Avvik Hittil i år |
|---------------------|--------------------------------------|--------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Inntekter***</b> |                                      | -264 983 300 | -151 835 231     | -147 740 274     | -4 094 957        | -2,7 %              |
| <b>Kostnader</b>    |                                      | 274 143 300  | 149 082 892      | 149 552 135      | -469 243          | -0,3 %              |
| <b>Overføring</b>   | saldo overført fra forrige periode * | -1 260 000   | -1 260 000       | 1 259 520        | -480              |                     |
|                     | saldo overført til neste periode**   | -7 900 000   | 4 012 339        | -552 341         | 4 564 680         | 113,8 %             |

\* saldo overført fra forrige periode er overføring av regnskapsresultat fra 2014

\*\* saldo overført til neste periode er overføring av saldo til neste mnd. og neste år

\*\*\* Inntekter har minustegn, dette samsvarer med hvordan det føres i økonomisystemet.

Fakultetets samlede inntekter består av årets tildeling jf. Universitetsstyresak, budsjetterte avskrivningsinntekter og eksterne inntekter, samt overføring av ubrukte midler fra 2014 på kr 1,2 mill. Det var ved årets begynnelse budsjettert med et forventet underskudd på kr 7,9 mill. i 2015. Fakultetet hadde som mål i begynnelsen av året å redusere underskuddet til 5 mill., men har klart å redusere det ytterligere til ca. kr 3 mill. bla fordi lønnsoppgjøret ble lavere enn forventet, i tillegg til en oppsigelse i vitenskapelig stilling og noen permisjoner samt forsinkelse i oppstart på rekrutteringsstillingene. Det vil også bli noe forskyvning i bruk av frikjøpsmidler for hovedtillitsvalgte fra 2015 til 2016. Fakultetet har også fått mer i sykelønnsrefusjoner fra Nav og den økte eksterntfinansierte virksomheten genererer høyere husleie og fellesadministrative inntekter. Fakultetet har også redusert kostnadene på driftssiden. Siden forrige rapportering har fakultetet mottatt ekstra budsjettmidler. Dette er bla. refusjon av lønnsmidler i forbindelse med OU prosjektet og midler til fadderuken. I tillegg har instituttene mottatt øremerkede midler fra sentrale avdelinger ved UiB.

Per juli var det kr -4 094 957 i avvik på inntektssiden. Avviket skyldes en omlegging av inntektsføringen av inntektene for rekrutteringsstillinger, og er bare et avvik som skyldes budsjetteringen pr juli og ikke et tegn på manglende inntekter. Fakultetet forventet som tidligere år å få inn en større andel av inntektene i 1. halvår enn 2. halvår fordi vi ligger over måltallet for rekrutteringsstillinger. Fakultetet vil korrigere budsjettet i månedsskiftet august/september så det samsvarer med den nye måten å føre inntektene på.

I det følgende gis det en nærmere beskrivelse av regnskapet på fakultets- og instituttnivå.

I budsjettet som forvaltes på fakultetsnivå inngår lønn til alt fast ansatt vitenskapelig og administrativt personale og til rekrutteringsstillinger. I tillegg avsettes det midler til diverse fellesfunksjoner, incentivmidler og strategiske midler.

Største budsjettpost på driftssiden er husleie inklusiv strøm på kr 25,2 mill. I *fellesfunksjoner* inngår midler til bedømming av vitenskapelige stillinger og doktorgrader, midler til feltarbeid for masterstudenter og til utenlandsopphold for rekrutteringsstillinger. Det omfatter også andre driftsmessige kostnader som bygningstiltak, HMS-tiltak, IT-utstyr mv. Det er også avsatt en post for Incentivmidler som omfatter internasjonaliseringstiltak, likestillingsmidler, og midler til drift av forskerskoler.

*Fakultetet har også avsatt en post for strategiske midler* til ulike forskningsformål og til utdanningsstrategiske tiltak. Her inngår også egenandeler til større strategiske prosjekter og til fakultetets andel av smådriftsmidlene.

Økonomisystemet til UiB er bygd opp for å vise budsjett for en periode mot regnskapet for samme periode slik tabell 2 viser. I tabell 3 har vi likevel valgt å lage en rapport som viser instituttenes restbeløp, dvs. årsbudsjett minus regnskapsført for perioden.

Statsinntektene blir inntektsført på fakultetets stedscode hver måned, og blir liggende på fakultetsnivå. Når fakultetet tildeler instituttene budsjettmidler blir beløpene lagt inn på instituttenes stedscode i økonomisystemet som en ramme på kostnadssiden.

Instituttenes frikjøpsinntekter og andre interne inntekter blir i regnskapet ført som intern transaksjon og blir således en reduksjon på kostnadssiden. Dette betyr at i universitetets økonomisystem er det kun eksterne inntekter dvs. fra andre enn departementet som synliggjøres som inntekt jf. tabell nedenfor.

Sosiale omkostninger knyttet til alle instituttenes timelønnsutgifter framkommer på en egen linje i tabellen. Disse føres på en fakultets art i regnskapet og er derfor satt opp som en samlet kostnad i tabell 3.

Tabell 2, Budsjett og regnskap for fakultetet

| 1000 kr                                                                         | Årsbudsj<br>2015 | Budsjett<br>pr juli | Regnskap<br>pr juli | Avvik pr<br>juli | Avvik pr<br>juli i %<br>av<br>budsjett |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|------------------|----------------------------------------|
| <b>Inntekter</b> (artsklasse 3)                                                 |                  |                     |                     |                  |                                        |
| Statsinntekter                                                                  | -261 408         | -149 530            | -145 672            | -3 858           |                                        |
| Andre eksterne innt. fakultet                                                   | -10              | 0                   | -126                | 126              |                                        |
| Andre eksterne innt. institutt                                                  | -2 665           | -1 780              | -1 756              | -24              |                                        |
| Avskrivningsinntekter                                                           | -900             | -525                | -186                | -339             |                                        |
| <b>Sum Inntekter</b>                                                            | <b>-264 983</b>  | <b>-151 835</b>     | <b>-147 740</b>     | <b>- 4 095</b>   |                                        |
|                                                                                 |                  |                     |                     |                  |                                        |
| <b>Kostnader</b> (artsklasse 4-9)                                               |                  |                     |                     |                  |                                        |
| Fellesfunksj./incentivmidler                                                    | 10 873           | 5 288               | 5 404               | -116             |                                        |
| Husleiekostnad                                                                  | 25 283           | 14 546              | 14 512              | 34               |                                        |
| Husleieinntekt                                                                  | - 2 100          | - 1 405             | -1 608              | 203              |                                        |
| Strategiske midler                                                              | 980              | 135                 | 50                  | 85               |                                        |
| Lønn vitenskap. stillinger                                                      | 77 208           | 41 191              | 40 509              | 682              |                                        |
| Lønn rek. stillinger                                                            | 32 319           | 16 802              | 16 662              | 140              |                                        |
| Lønn adm.st, bist., vikar mv                                                    | 31 876           | 16 745              | 16 983              | -238             |                                        |
| Sosiale omkostninger                                                            | 61 355           | 33 844              | 33 600              | 244              |                                        |
| Førstesem. /eksamenskost                                                        | 5 547            | 5 547               | 6 362               | -815             |                                        |
| Frikjøpsmidler                                                                  | -1 237           | 0                   | 0                   |                  |                                        |
| Godskrevet felles adm. bidrag                                                   | -850             | -496                | -628                | 132              |                                        |
| Refusjoner sykelønn/perm                                                        | - 6 000          | - 3 500             | -4 403              | 903              |                                        |
| Andre interne inn. (bidrag til forskerutdanningen)                              | -115             | 0                   | -44                 | 44               |                                        |
| Avskrivninger                                                                   | 900              | 525                 | 186                 | 339              |                                        |
| Overføring fra 2014 – fak. del                                                  | -526             | 0                   | 0                   | 0                |                                        |
| <b>Sum kostnader<br/>Fakultetsdel</b>                                           | <b>235 523</b>   | <b>129 221</b>      | <b>127 711</b>      | <b>1 510</b>     | <b>1,3 %</b>                           |
| <b>Sum kostnader<br/>Institutt drift</b> (inkl. overføring fra 2014 på kr 1786) | <b>38 620</b>    | <b>19 862</b>       | <b>21 840</b>       | <b>- 1 978</b>   | <b>- 10 %</b>                          |
| <b>Sum kostnader totalt</b>                                                     | <b>274 143</b>   | <b>149 083</b>      | <b>149 551</b>      | <b>- 469</b>     | <b>- 0,3 %</b>                         |
| <b>Overført fra 2014 til 2015</b>                                               | <b>-1 260</b>    | <b>- 1 260</b>      |                     |                  |                                        |
| <b>Budsj. overføring til 2016</b>                                               | <b>-7 900</b>    | <b>4 012</b>        |                     |                  | <b>113,8 %</b>                         |

## Kommentarer til regnskapet for fakultetets fellesbudsjett

### *Inntekter*

Fakultetets inntekter (eksterne og statsinntektene) er som nevnt kr 4 094 957 mindre enn budsjettet per juli. Dette skyldes i hovedsak avviket på de periodiserte statsinntektene som ikke er reelt manglende inntekter men avvik i forhold til periodisering av budsjettet. De eksterne inntektene på fakultet er i hovedsak en innbetaling fra Universitets- og høyskolerådet på kr 120 000 og skal dekke kostnader fakultetet har i forbindelse med de nasjonale fakultet rådsmøtene for samfunnsvitenskapelige fag. Mindreinntektene til avskrivningene er på kr -339 140. For at regnskapstallene for avskrivninger ikke skal få betydning for fakultetets endelige resultat og budsjettbalanse fører økonomiavdelingen et tilsvarende beløp på kostnadssiden slik at avskrivningene går i null samlet sett.

### *Kostnader*

På kostnadssiden har fakultetet (utenom instituttene) lavere kostnader samlet per juli enn det periodiserte budsjettet per juli. Fellesfunksjoner har et lite overforbruk som skyldes at noen fakturaer kom tidligere enn antatt. Husleieinntektene og godskrevne felles administrativt bidrag har økt som følge av flere ansatte i eksterne stillinger. Underforbruket på Strategiske midler skyldes en periodisert kostnad fra 2014 som fakultetet foreløpig mangler regningen på. Fastlønnsbudsjettet og budsjettet for rekrutteringsstillinger har et mindreforbruk som følge av et lavt lønnsoppgjør, noen permisjoner og forsinkelse i rekrutteringsprosessen. Merkostnaden til bistillinger og vikarer er en følge av permisjoner og sykdom. De sosiale omkostningene har et underforbruk som henger sammen med ledige lønnsmidler. Førstesemesterstudiet ar et stort merforbruk som skyldes flere studenter og flere seminargrupper enn forventet. SV-fakultetets andel av budsjettet ved ex. phil budsjett utgjør nå 25,3 % av totalkostnaden ved ex.phil, mot 20 % i 2014. Fakultetet har i tillegg fått kr 903 000 mer i refusjoner enn antatt fra NAV pga. permisjoner og sykdom. Denne posten er vanskelig å budsjettere.

### **Instituttene**

Årsbudsjettet for instituttene er totalt kr 38,6 mill. Beløpet inkluderer de kr 26,5 mill. som ble fordelt i driftsbevilgninger etter resultatproduksjon. I tillegg kommer ubrukte midler på kr 1,7 mill. som er overført fra 2014. I dette beløpet ligger også midler fakultetet har viderefordelt til instituttene for ulike øremerkede tiltak. Dette gjelder blant annet midler til en strategisk satsing på ERC og annen forskningsaktivitet, feltarbeidsmidler, likestillingsmidler, vikarmidler, frikjøpsmidler for hovedtillitsvalgte. Fra universitetet sentralt har instituttene også mottatt PEK midler på kr 0,365 mill. Barth stipend kr 0,309 mill., Medborgerpanelet kr 0,5 mill., frikjøpsmidler for Bleiklie kr 0,154 mill. og kr 1,6 mill. til prosjekt i forbindelse med festspillene, ekstra resultatmidler for EU prosjekter på kr 0,254 mill., kr 0,5 mill. til Mediecity satsingen, kr 0,250 mill. i midler til satsing på nordområdene, spiremidler kr 0,405, samt noen mindre beløp i reise og driftsstøtte, kr 0,055. Rammen er redusert med kr 0,100 pga. ubrukte CMI midler fra 2014. I tillegg har instituttene budsjettet med eksterne inntekter på kr 2,6 mill. Av erfaring vet vi at det i løpet av året også vil komme flere bevilgninger fra fond ved sentrale avdelinger ved UiB der aktiviteten som regel er planlagt i 2016.

Tabell 3, Budsjett og regnskap for drift ved instituttene(1000 kr)

|                                    | Sosiologi    | Adm.org      | Sampol.      | Økonomi      | Infomedia    | Sosantr.     | Geografi     | Felleskostn.<br>sosiale omk +<br>drift nye rek.st. | sum           |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------------------------------------------|---------------|
| Tildeling                          | 2 065        | 2 516        | 5 574        | 4 942        | 7 371        | 4 512        | 3 388        | 5 587                                              | 35 954        |
| Budsjetterte<br>eksterne inntekter | 10           | 10           | 1 500        | 200          | 200          | 495          | 250          |                                                    | 2 665         |
| <b>Sum<br/>budsjettramme</b>       | <b>2 075</b> | <b>2 526</b> | <b>7 074</b> | <b>5 142</b> | <b>7 571</b> | <b>5 006</b> | <b>3 638</b> | <b>5 587</b>                                       | <b>38 620</b> |
| <i>Regnskap:</i>                   |              |              |              |              |              |              |              |                                                    |               |
| Utstyr/inv.                        | 68           | 56           | 57           | 22           | 606          | 125          | 142          |                                                    | <b>1 076</b>  |
| Lønn                               | 560          | 1 059        | 2 757        | 1412         | 2 105        | 1 390        | 889          | 3611                                               | <b>13 783</b> |
| Drift                              | 411          | 760          | 1 675        | 929          | 1 485        | 2 468        | 1 633        |                                                    | <b>9 361</b>  |
| Interne kostn/innt.                | -843         | -417         | -557         | 107          | -312         | -356         | -15          | 14                                                 | <b>-2 380</b> |
| <b>Sum regnskap</b>                | <b>196</b>   | <b>1 459</b> | <b>3 932</b> | <b>2 469</b> | <b>3 883</b> | <b>3 627</b> | <b>2 648</b> | <b>3 625</b>                                       | <b>21 840</b> |
|                                    |              |              |              |              |              |              |              |                                                    |               |
| <b>Rest til<br/>disposisjon</b>    | <b>1 879</b> | <b>1 067</b> | <b>3 142</b> | <b>2 673</b> | <b>3 688</b> | <b>1 380</b> | <b>990</b>   | <b>1 962</b>                                       | <b>16 780</b> |

Rest til disposisjon forutsetter at instituttene oppnår de eksterne inntekter de har budsjettert med. Per juli er det mottatt samlet

Kr 1780,3. For de sosiale omk. per juli er det gjort en beregning utfra hvor mye lønnskostnader som er regnskapsført på instituttnivå.

### Kommentarer til instituttens driftsregnskap

Etter økonomimøter med instituttene nå i mai har instituttene foreløpig samlet budsjettert med en negativ overføring til 2016 på ca. kr 0,5 mill. Det er et høyt avvik i det periodiserte budsjettet for instituttene pr juli jf. tabell 2. Vi vil be instituttene se på det periodiserte budsjettet på nytt og vurdere om avviket betyr at det periodiserte budsjettet må endres eller om det er forhold som gjør at resultatvurderingen for 2015 må endres. Sosiologi har et lavt forbruk og høye inntekter pr. juli og fakultetet har vært i kontakt med instituttet om dette. Sosialantropologi og institutt for geografi har et høyt forbruk pr. juli som skyldes at de har forskuttet for en del utgifter og venter noe flere inntekter.

Fakultetet er i nær dialog med instituttene om regnskapstallene gjennom året. Det er viktig at instituttene foretar realistiske vurderinger av planer og tidspunkt for gjennomføring av tiltak gjennom hele året.

### Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet

Fakultetet samlede måltall for BOA-aktivitet i 2015 er kr. 52,7 mill. Måltallene gjenspeiler fakultetets målsetning for BOA-aktivitet i 2015 og inkluderer en forventet tilvekst av prosjekter.

Ved avslutning av juli-regnskapet viser prognosen at årets BOA-aktivitet vil bli om lag kr. 53,6 mill. kroner. Det er EU-aktiviteten som har økt i forhold til opprinnelig måltall.

Tabellen under viser fakultetets regnskapsførte aktivitet/inntekt pr. juli:

*Tabell 4, Inntekter BOA fordelt på finansieringskilde, per juli 2015 (1000 kr)*

| Finansieringskilde | Regnskap 2014 | Måltall 2015  | Budsjett pr juli | Regnskap pr juli | Avvik       | Avvik %       |
|--------------------|---------------|---------------|------------------|------------------|-------------|---------------|
| NFR                | 31 451        | 36 000        | 20 740           | 20 918           | -178        | -0,9 %        |
| EU                 | 1 662         | 4 100         | 3 246            | 3 928            | -682        | -21,0 %       |
| Andre bidrag       | 8 906         | 9 100         | 4 771            | 4 935            | -164        | -3,2 %        |
| Oppdrag            | 3 769         | 3 500         | 1 861            | 1 739            | 122         | 6,6 %         |
| <b>Sum</b>         | <b>45 787</b> | <b>52 700</b> | <b>30 618</b>    | <b>31 519</b>    | <b>-902</b> | <b>-2,9 %</b> |

Merinntekten på EU er i tråd med at vi har økt prognosen fra 4,1 mill. til 5 mill. Avvikene på de andre finansieringskildene gir foreløpig ikke grunn til å endre prognosen på disse.

Tabellen under viser aktivitet/inntekt fordelt pr. institutt.

*Tabell 5, Inntekter BOA fordelt på finansieringskilde og institutt, per juli 2015 (1000kr)*

| 1000 kr<br>Finansieringskilde | Sos.          | Aorg.         | Sampol.       | Økonomi       | Infomedia    | Sosant.       | Geografi     | SV-fak       | Sum            |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| NFR                           | 3 310         | 1 957         | 3 478         | 4 679         | 2 670        | 4 037         | 787          | -            | <b>20 918</b>  |
| EU                            | -             | 27            | 29            | -             | -            | 3 859         | 12           | -            | <b>3 928</b>   |
| Andre bidrag                  | 627           | 405           | 816           | 42            | 443          | 535           | 2 039        | 28           | <b>4 935</b>   |
| Oppdrag                       | 343           | 1 389         | 7             | -             | -            | -             | -            | -            | <b>1 739</b>   |
| <b>Sum</b>                    | <b>4 279</b>  | <b>3 778</b>  | <b>4 330</b>  | <b>4 721</b>  | <b>3 113</b> | <b>8 431</b>  | <b>2 839</b> | <b>28</b>    | <b>31 519</b>  |
| <i>Prosent</i>                | <i>13,6 %</i> | <i>12,0 %</i> | <i>13,7 %</i> | <i>15,0 %</i> | <i>9,9 %</i> | <i>26,7 %</i> | <i>9 %</i>   | <i>0,1 %</i> | <i>100,0 %</i> |

Institutt for sosialantropologi har de høyeste BOA-inntektene pr. juli. Det er i hovedsak NFR- og EU-inntekter som plasserer de øverst på listen. Instituttet har 98 % av fakultetets EU-inntekter pr. juli.

Finansieringskilden Andre bidrag inkluderer en rekke forskjellige bidragsytere, både fra inn- og utland. Som tidligere i år er det Institutt for geografi som utpeker seg med høyest aktivitet på prosjekter med denne finansieringskilden, og det er Statoil ASA og Senter for Internasjonalisering av høyere utdanning som er de to største bidragsyterne.

Institutt for administrasjon- og organisasjonsfag har de høyeste oppdragsinntektene, disse er som tidligere knyttet til prosjektene LO-stat og Teknologiledelse.

#### **Forslag til vedtak:**

Styret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet tar regnskapsrapport per juli 2015 til etterretning.

Knut Helland  
dekan

Alette Gilhus Mykkeltvedt  
fakultetsdirektør