



Styre: Fakultetsstyret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet

Styresak: 17/ 2013

Arkivsaksnr: 12/5076

Møtedato: 16.04.2013

Regnskap per februar 2013

I bevilgningsbrevet fra Universitetsdirektøren er det forutsatt at det skal legges fram regnskapsrapport for fakultetsstyret. I denne saken legges det fram regnskapsrapport per februar 2013.

Grunnbevilgningen – regnskap per februar

Tabell 1 Budsjett og regnskap for grunnbevilgningen, inklusive avskrivninger

1000 kr		Årsbudsjett	Budsjett pr februar	Regnskap pr februar	Avvik hittil i år	% Avvik Hittil I år
Inntekter***		-248 687 000	-45 305 614	-45 597 056	291 442	0,6 %
Kostnader		252 475 000	38 231 913	41 130 678	-2 898 765	-7,6 %
Overføring	saldo overført fra forrige periode *	- 3 788 000	-3 788 000	-3 787 637	-363	0,0%
	saldo overført til neste periode**	0	10 861 701	8 354 015	2 607 685	24%

* saldo overført fra forrige periode er overføring av regnskapsresultat fra 2012

** saldo overført til neste periode er overføring av saldo til neste mnd

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

Fakultetets budsjetterte årsinntekter er kr 252 475 000. Det inkluderer avskrivningsinntekter på kr 1,4 mill. og overføringen fra 2013. Per februar har fakultetet et avvik på regnskapsførte inntekter på kr 291 442 som utgjør 0,6 % i forhold til periodisert budsjett. Det skyldes i hovedsak at vi har mottatt mer i statsinntekter for postdoktorer per februar. Beløpet vil jevne seg ut innen utløpet av året. Fakultetet hadde på samme tid i 2012 et avvik på inntektssiden på 4,2 %.

På kostnadssiden er det et samlet overforbruk på kr -2 898 765. Dette tilsvarer et avvik på 7,6 % i forhold til periodisert budsjett. Avviket skyldes at interne inntekter som regnskapsmessig føres som kostnadsreduksjoner ikke ble ført av regnskapsavdelingen innen fristen for lukking av regnskapet. Inntektene er ført i mars. Fakultetet hadde på samme tid i 2012 et avvik på 2,4 % i totale kostnader. Fakultetet forventer at budsjettet er i balanse ved årets slutt.

Fakultetets felleskostnader

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 og i form av incentivmidler. Dette er midler som i stor grad viderefordes til instituttene gjennom året, jfr. sak 83/2012 til fakultetsstyret.

Største budsjettpost på driftssiden er husleie inklusiv strøm på kr 22,9 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-, og midler til drift av forskerskoler. Posten omfatter også belønningsmidler for publikasjoner og likestillingsmidler.

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. Den strategiske bevilgningen til VAM på kr 0,5 mill. inngår også i denne budsjettposten.

Regnskapet som vises i tabell 2 tar utgangspunkt i budsjettet som ble vedtatt av fakultetsstyret, sak 83/12. Dette er siden korrigert for ulike tilleggsbevilgninger.

Tabell 2, Regnskap grunnbevilgningen

1000 kr	Årsbud 2013	Budsjett pr feb	Sum Regn.	Avvik pr feb	Avvik pr feb %
Inntekter					
Statsinntekter	-245 287	- 44 893	-45 098	205	
Andre inntekter fakultet	-1 298	0	-5	5	
Andre inntekter institutt	-702	-42	-160	118	
Avskrivningsinntekter	- 1 400	- 370	-334	-36	
Sum Inntekter	- 248 687	- 45 306	-45 597	291	0,6%
Kostnader					
Fellesfunksj./incentivmidler	10 790	1 383	1 733	-350	
HMS	150	3	41	-38	
Bygg	150	0	6	-6	
IT	400	10	0	10	
Husleiekostnad	22 938	3 798	3 800	-2	
Husleieinntekt	-1 774	-284	-342	58	
Strategiske midler	2 586	85	330	-245	
Lønn vitenskap. stillinger	73 637	12 931	12 918	13	
Lønn rek. Stillinger	28 365	4 951	5 000	-49	
Lønn administrasjon, vikarer og timelønn	27 310	5 053	5 079	-26	

Sosiale omkostninger	55 814	9 585	9 588	-3	
Periodisert lønn fra 2012			-609	609	
Førstesem. /eksamenskost	5 242	1 399	1 393	6	
Interne inntekter	-6 015	-3 211	0	-3 211	
Godskrevet adm. kostnad	-700	-116	-133	17	
Refusjoner sykelønn/perm	-5 700	-948	-974	26	
Motpost eksterne inntekter	1 298	0	0	0	
Bud. overføring fra 2012	3 788	0	0	0	
Avskrivninger	1 400	370	335	36	
Sum kostnader Fakultetsdel	219 679	35 010	38 164	-3 155	-9,0 %
Sum kostnader Institutt	32 796	3 222	2 966	256	7,9 %
Sum kostnader totalt	252 475	38 232	41 130	- 2 898	-7,6 %
Overført fra 2012 til 2013	- 3 788				

Kommentarer til regnskapet for fakultetets felleskostnader

Fakultetets inntekter er som nevnt kr 291 442 høyere enn budsjettet per februar. I inntektene inngår også avskrivningsinntekter som er knyttet til våre investeringer i utstyr og inventar.

Fakultetets kostnader til fellesfunksjoner har et forbruk som ligger kr 350 000 over per februar. Årsaken til dette er at universitetet har videreført kostnader for Senter for etter- og videreutdanning til fakultetene.

Strategiske midler har et forbruk som ligger kr 245 000 høyere enn budsjettet for perioden. Dette skyldes i hovedsak at fakultetet har overført kr 200 000 til trygdeøkonomiprojektet tidligere på året enn opprinnelig planlagt.

Lønnspostene har små avvik, men vi kan forvente høyere kostnader enn opprinnelig budsjettet pga. tildeling av vikarmidler som følge av langvarig sykdom og på grunn av flere forlengelser i rekrutteringsstillingene. Dette vil dekkes inn av ledige midler på andre poster og av andre interne inntekter.

Flere stipendiat- og postdoktorstillinger er nå under rekruttering, og fakultetet regner med å nå måltallet for begge stillingsgruppene i 2013. Det er meget positivt og sikrer fakultetet øremerkede inntekter for rekrutteringsstillinger.

Interne inntekter har et stort avvik. Hovedårsaken er som nevnt over at en intern inntekt på kr 2,7 mill. ikke ble ført av regnskapskontoret før i mars måned.

Instituttene

I instituttdelen av regnskapet føres instituttens driftsbevilgninger slik de er fordelt av fakultetsstyret i sak 83/2012. I oversikten framgår også øremerkede tiltak som er midler instituttene får tildelt fra fakultetet i form av incentivmidler og til andre særskilte tiltak gjennom året. Det er også synliggjort tildelinger som instituttene er gitt fra Universitetet i løpet av perioden. Ubrukte midler som er overført fra 2012 inngår ikke som en del av tilleggsbevilgningen fra UiB, før i mars.

Eksterne inntekter omfatter blant annet frikjøpsmidler, refusjoner og andre eksterne inntekter. Når det gjelder instituttens regnskap sammenlignes disse for perioden med det totale årsbudsjettet.

Tabell 3, Regnskap grunnbevilgning instituttene

1000 kr Budsjet						Regnskap				
Institutt	Drifts Bevilgning	Ekstern inntekt	Ørem. tiltak	Bev. fra UiB	Års budsjett	Ekstern inntekt	Kostn.	Kostn. minus ekstern inntekt	Gjenstår pr feb av årsbudsj	Netto forbruk pr feb % av årsb.
Adm.org	2 704	10	326	235	3 275		-56	-56	3 321	-2 %
Geografi	2 631	250	488		3 369	23	280	303	2 816	9 %
Infomedia	5 774	140	747	150	6 811	-48	856	808	5 863	13 %
Sam.pol	3 935	70	326		4 331	-52	469	417	3 844	11 %
Sosialantr	2 242	92	494	538	3 366	-17	228	210	3 064	7 %
Sosiologi	1 813	0	373		2 186	-17	253	236	1 950	12 %
Økonomi	3 574	140	540		4 254	-50	-116	-166	4 280	-3 %
Drift nye st	72				72				72	
Sosiale omk.	5 255		-123		5 132		1 054	1 054	4 078	21 %
Sum	28 000	702	3 171	923	32 796	-160	2 966	2 806	29 990	9 %

* Drift til nye stillinger er driftsmidler til stipendiater og postdoktorer som fordeles instituttene ved tilsetning.

For de sosiale omkostningene er det gjort et anslag for hvor mye som er regnskapsført på instituttnivå, resten er ført på fakultetet.

Årsbudsjettet for instituttene er totalt kr 32 mill. Beløpet inkluderer de kr 28 mill. som ble fordelt etter resultatproduksjon. Fakultetet har viderefordelt midler til instituttene som vist under øremerkede tiltak. Dette gjelder blant annet forskningsstrategiske midler til en strategisk satsing på ERC advanced grants, likestillingsmidler og frikjøpsmidler.

Kommentarer til instituttens driftsregnskap

For instituttene tilsvarer det samlede forbruket om lag 9 % av totalbudsjettet. Institutt for administrasjon og organisasjonsvitenskap og Institutt for økonomi framstår med lavt forbruk sammenlignet med de øvrige instituttene. Det skyldes til dels at instituttene har mottatt en stor andel av interne og eksterne inntekter tidlig på året. Institutt for sammenliknende politikk og Institutt for økonomi budsjetterer foreløpig med en overføring av midler til neste år.

Sosiologisk institutt, Institutt for informasjons- og medievitenskap, Institutt for sosialantropologi og Institutt for geografi budsjetterer per februar med et overforbruk og negativ overføring til 2014. Institutt for administrasjon og organisasjonsvitenskap budsjetterer med et budsjett i balanse.

Samlet sett viser prognosen for instituttene per februar at det ligger an til en negativ overføring på om lag kr 272 000 til 2014. Fakultetet er i nær dialog med instituttene om regnskapstallene gjennom året. Det er en betydelig utfordring for fakultetets samlede økonomistyring når instituttene prognoser endres i vesentlig grad sent på året. Det er viktig at instituttene foretar grundige vurderinger av planer og tidspunkt for gjennomføring av tiltak gjennom hele året.

Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet

Måltallene for den bidrags- og oppdragsfinansierte aktiviteten (BOA) i 2013 er 34 mill. fra Forskningsrådet, 4 mill. fra EU, 9 mill. i bidrag fra andre finansieringskilder og 3,5 mill. i oppdragsinntekter.

Måltallene er fakultetets målsetning og ambisjoner for BOA-aktivitet i 2013. Den er basert på etablert prosjektportefølje ved inngangen av året og forventninger om tilvekst. Fra 2013 er inntektsføringsprinsippet for NFR-inntektene likt de andre finansieringskildene. Dette betyr at inntekten er periodisert og gjenspeiler nå prosjektaktiviteten. Tidligere var NFR-inntekten knyttet til den faktiske innbetalingen fra Forskningsrådet.

Tabell 4, Inntekter BOA fordelt på finansieringskilde, per feb. 2013 (1000 kr)

Finansieringskilde	Regnskap 2012	Måltall 2013	Budsjett pr feb.	Regnskap pr feb.	Avvik %	% av måltall
NFR	29 628	34 000	7 163	4 198	41,4 %	12,3 %
EU	3 061	4 000	613	745	-21,5 %	18,6 %
Andre bidrag	12 386	9 000	814	799	1,8 %	8,9 %
Oppdrag	3 566	3 500	604	765	-26,7 %	21,9 %
Sum	48 640	50 500	9 193	6 508	29,2 %	12,9 %

Det er et betydelig avvik på NFR-inntektene per februar, men dette skyldes forsinketføring av et internt bilag som vil bli ført i mars. Avviket på EU-inntektene og på Oppdragsinntektene skyldes at to posterings som Regnskapskontoret skal gjøre månedlig, ikke ble ført pr februar.

Tabell 5, Inntekter BOA fordelt på finansieringskilde og institutt, per feb. 2013 (1000kr)

1000 kr	SV-fak	Sos	Aorg	Sampol	Økon	Infomedia	Sosantr	Geo	Sum
NFR	-	282	129	193	1 055	1 231	855	452	4 198
EU	-	-	146	1	-	192	406	0	745
Andre bidrag	66	-	84	37	33	249	57	272	799
Oppdrag	-	118	633	-	-	-	-	14	765
Sum	66	399	992	232	1 089	1673	1319	739	6 508
<i>Prosent</i>	<i>1,0 %</i>	<i>6,1 %</i>	<i>15,2 %</i>	<i>3,6 %</i>	<i>16,7 %</i>	<i>25,7 %</i>	<i>20,3 %</i>	<i>11,4 %</i>	<i>100,0 %</i>

Institutt for informasjons- og medievitenskap har de høyeste NFR-inntektene per februar. Deretter følger Institutt for økonomi og Institutt for sosialantropologi. Det er også disse tre instituttene som har den klart største NFR-porteføljen i 2013.

Institutt for sosialantropologi har de høyeste EU-inntektene. Dette er knyttet til prosjektene KnowSeas og det nylig oppstartede Ecopas.

Andre bidragsinntekter inkluderer en rekke forskjellige bidragsytere, både fra inn- og utland. Institutt for geografi og Institutt for informasjons- og medievitenskap har de høyeste inntektene pr. februar.

Som tidligere er det Institutt for administrasjon og organisasjonsvitenskap som har de høyeste oppdragsinntektene. Inntektene er knyttet til LO-stat og Teknologiledelse.

Forslag til vedtak:

Styret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet tar regnskapsrapport per februar 2013 til etterretning.

Knut Helland
dekan

Lise Gundersen
fakultetsdirektør