



Styre: Fakultetsstyret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet

Dato: 26.08.2013

Styresak: 50 / 13

Arkivsaksnr: 2012/5076-KAFU

Møtedato: 10.09.2013

Regnskap juli 2013

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

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
Inntekter***		-250 850 500	-144 622 682	143 135 459	- 1 487 223	-1,0 %
Kostnader		254 638 500	136 710 975	135 047 950	1 663 025	1,2 %
Overføring	saldo overført fra forrige periode *	- 3 788 000	- 3 788 000	-3 787 637	-363	0,0 %
	saldo overført til neste periode**		11 699 706	11 875 146	-175 440	-1,5 %

* 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 254 638 500 og inkluderer overføring av ubrukte midler fra 2012. Per juli har fakultetet kr 1 487 223 i mindre inntekter enn budsjettert for perioden. Det tilsvarer et avvik på 1,2 % i forhold til periodisert budsjett. Fakultetet hadde på samme tid i 2012 et avvik på inntektssiden på 4,1 %.

Regnskapsførte kostnader er kr 1 663 025 lavere enn budsjett for perioden. Dette tilsvarer et avvik på 1,2 % i forhold til periodisert budsjett. Fakultetet hadde på samme tid i 2012 et avvik på 0,6 % i totale kostnader. I fakultetets avviksrapportering til universitetet per juli er det meldt fra om at fakultetet forventer en overføring til 2014 på kr 1,8 mill. Hovedårsaken til et forventet underforbruk er at rammene for årets lønnsoppgjør ble lavere enn forventet. I tillegg har fakultetet mottatt øremerkede bevilgninger fra universitetet sentralt for aktiviteter som skal gjennomføres i 2014. I det følgende gis det en nærmere beskrivelse av regnskapet på fakultets- og instituttnivå.

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, Budsjett og regnskap for fakultetet (1000 kr)

1000 kr	Årsbud 2013	Budsjett pr juli	Sum Regn.	Avvik pr juli	Avvik pr juli %
Inntekter					
Statsinntekter	-247 451	-142 534	-140 902	-1 632	
Andre eksterne inntekter fakultet	-1 298	-649	-7	-642	
Andre eksterne inntekter institutt	-702	-316	-1 623	1 307	
Avskrivningsinntekter	-1 400	-1 124	-603	-521	
Sum Inntekter	-250 851	-144 623	-143 135	-1 487	1,0 %
Kostnader					
Fellesfunksj./incentivmidler	10 570	5311	6 744	-1 433	
HMS	150	132	99	33	
Bygg	150	600	792	-192	
IT	400	180	113	67	
Husleiekostnad	22 938	13 293	13 352	-59	
Husleieinntekt	-1 774	-1 019	-1 081	62	
Strategiske midler	2 333	916	795	121	
Lønn vitenskap. stillinger	72 848	38 467	37 637	830	
Lønn rek. stillinger	29 105	15 147	14 947	200	
Lønn administrasjon,	28 489	15 167	15 593	-426	

vikarer og timelønn					
Sosiale omkostninger	56 142	30 530	29 685	845	
Førstesem. /eksamenskost	5 242	5 242	5 293	-51	
Interne inntekter	-4 308	-2 906	-3 141	236	
Godskrevet adm. Kostnad	-700	-406	-421	15	
Refusjoner sykelønn/perm	-5 700	-3 318	-3 392	74	
Motpost eksterne inntekter	1 298	649	0	649	
Avskrivninger	1 400	1 124	603	521	
Sum kostnader Fakultetsdel	218 583	119 108	117 618	1 491	1,3 %
Sum kostnader Institutt	36 055	17 601	17 430	171	1,0 %
Sum kostnader totalt	254 638	136 710	135 048	1 662	1,2 %
Overført fra 2012 til 2013	-3 788				

Kommentarer til regnskapet for fakultetets felleskostnader

Fakultetets totale inntekter er som nevnt kr 1 487 223 lavere enn budsjettet per juli. Det skyldes flere forhold. Vi har mottatt lavere statsinntekter for rekrutteringsstillinger enn forventet. Vi regner imidlertid med å nå måltallet for stipendiater i løpet av året og at vi oppnår budsjettet inntektsramme for 2013. Fakultetet har også mottatt lavere *eksterne* inntekter enn budsjettet. Vi forventer ikke å nå årsbudsjettet for slike inntekter. Vi vil imidlertid oppnå høyere *interne* inntekter enn opprinnelig beregnet. Samlet sett forventer vi at inntektene vil bli i tråd med fakultetets årsbudsjett.

Instituttene har mottatt kr 1,3 mill. mer i eksterne inntekter per juli. Høyere instituttinntekter skyldes blant annet overføring knyttet til etter- og videreutdanningsprosjekter på kr 732 000. Prosjektene har tidligere vært forvaltet av universitetet sentralt, men er nå overført til instituttene og skal regnskapsføres som salgsinntekter.

Avviket på avskrivningene skyldes at det er kjøpt mer utstyr og inventar enn forventet per juli. Det er en tilsvarende post på kostnadssiden så dette har ikke betydning for fakultetets endelige budsjettbalanse.

Fakultetets kostnader til fellesfunksjoner har et forbruk som ligger kr 1 433 000 høyere enn budsjett per juli. Årsaken til dette er at vi er belastet for sentraladministrative tjenester knyttet til etter- og videreutdanning. Kostnaden dekkes av ledige midler på lønnsbudsjettet. Det er også påløpt høyere kostnader til bedømming av stillinger og doktorgrader enn budsjettet. Kostnadene ligger for øvrig over budsjett per juli fordi husleie og fellesadministrative kostnader knyttet til ekstern finansiert virksomhet ikke ble viderefakturert fra fakultetet til instituttene før i august måned.

Posten for bygg og vedlikehold viser et forbruk som ligger kr 192 000 over budsjettet for perioden. Fakultetets årsbudsjett for bygg og vedlikehold forventes å øke på grunn av vedlikehold og ombyggingskostnader i Rosenberggaten 35. Det skyldes også nødvendige arealutvidelser knyttet til Institutt for sosialantropologi i Stein Rokkans hus.

Interne inntekter føres som reduksjon av kostnader og framgår derfor i kostnadsdelen av tabellen. Avviket på interne inntekter skyldes i hovedsak at husleieinntekten fra Det psykologiske fakultet for leie av lesesalsplasser er mottatt tidligere enn forventet.

Lønn til vitenskapelig ansatte har kr 800 000 i lavere kostnader enn budsjettet per juli. Årsaken er at lønnsoppgjøret i år ble lavere enn vi forventet, samt at noen rekrutteringsprosesser har tatt lengre tid enn antatt. Utgiftene til vikarer er noe høyere enn forventet som følge av langvarige permisjoner og sykdom. Sosiale omkostninger har et lavere forbruk enn budsjettet, blant annet som følge av ledige lønnsmidler til fast vitenskapelig ansatte.

Instituttene

I instituttdelen av regnskapet føres instituttene driftsbevilgninger slik de er fordelt av fakultetsstyret i sak 83/2012.

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

1000 kr Budsjett				Regnskap			
Institutt	Årsbudsjett bevilgninger	Årsbudsjett Eksterne inntekter	Sum årsbudsjett	Kostn pr. juli *	Eksterne inntekter pr juli	Rest pr april av årsbudsjett	Forbruk pr juli i % av årsbudsjett.
Adm.org	3 366	10	3 376	1 398	-48	2 026	40 %
Geografi	3 097	250	3 347	1 839	-195	1 703	49 %
Infomedia	7 684	140	7 824	3 905	-128	4 047	48 %
Sam.pol	5 935	70	6 005	2 488	-1015	4 532	25 %
Sosialantr	2 784	92	2 876	1 564	-93	1 405	51 %
Sosiologi	1 757	0	1 757	1 281	-50	526	70 %
Økonomi	5 482	140	5 622	1 490	-94	4 225	25 %
Drift nye stip	48		48			48	
Sosiale omk.	5 200		5 200	3 464		1 736	67 %
Sum	35 353	702	36 055	17 430	-1 623	20 248	44 %

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.

*Kostnadene er redusert med inntekter for internhandel som pr juli er på kr -4 062.

Årsbudsjettet for instituttene er totalt kr 36 mill. Beløpet inkluderer de kr 28 mill. som ble fordelt i driftsbevilgning etter resultatproduksjon. I tillegg kommer ubrukte midler som er overført fra 2012. Fakultetet har også viderefordelt midler til instituttene som øremerkede tiltak. Dette gjelder blant annet forskningsstrategiske midler til en strategisk satsing på ERC-grants, likestillingsmidler og frikjøpsmidler. Fra universitetet sentralt har instituttene mottatt publiseringsmidler kr 1 060 000, PEK-midler kr 250 000, Spiremidler til internasjonalt samarbeid, kr 331 000, og alumnusmidler kr 172 500. Årsbudsjettet inkluderer også eksterne inntekter.

Kommentarer til instituttene driftsregnskap

For instituttene tilsvarer det samlede forbruket om lag 44 % av totalbudsjettet. Husleie og administrative kostnader for instituttene ble som nevnt ikke ført i instituttens regnskap før i august. Derfor er instituttens kostnader reelt sett kr 616 673 høyere enn det regnskapet per juli viser.

Institutt for økonomi framstår med lavt forbruk sammenlignet med de øvrige instituttene. Instituttet budsjetterer med planlagt overføring av midler til neste år. Institutt for sammenliknende politikk har også et lavt forbruk som bla skyldes at instituttet har overtatt økonomioppfølgingen av etter- og videreutdanningsprosjekter. Institutt for sammenliknende politikk budsjetterer også med overføring av midler til neste år.

Sosiologisk institutt har et høyt forbruk per juli sammenlignet med de øvrige instituttene. Instituttets økonomi er meget stram og instituttet budsjetterer med en negativ overføring til 2014. Institutt for informasjons og medievitenskap, Institutt for sosialantropologi og Institutt for geografi budsjetterer også med et overforbruk og en negativ overføring til 2014. Institutt for administrasjon og organisasjonsvitenskap budsjetterer med et budsjett i balanse.

Samlet sett viser prognosen for instituttene at det ligger an til en samlet overføring på om lag kr 56 000 til 2014. Fakultetet er i nær dialog med instituttene om regnskapstallene gjennom året. Det er en betydelig utfordring for fakultetets samlede økonomistyring når instituttens prognoser endres i vesentlig grad gjennom året. Det er viktig at instituttene foretar grundige vurderinger av planer og tidspunkt for gjennomføring av tiltak gjennom hele året.

Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet

Fakultetets vedtatte mål for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) i 2013 er kr 34 mill. fra Forskningsrådet, kr 4 mill. fra EU, kr 9 mill. i bidrag fra andre finansieringskilder og kr 3,5 mill. i oppdragsinntekter.

Størrelsen på måltallene blir satt i forbindelse med budsjettprosessen og inkluderer kontraktsfestede inntekter samt forventet tilvekst av prosjekter. For alle finansieringskildene er inntektene periodisert til å være lik prosjektkostnadene og gjenspeiler dermed aktiviteten i prosjektene¹. Nåværende prognose for NFR-inntekt er om lag 36 mill. For de andre finansieringskildene er prognosen fortsatt lik måltall.

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

Finansieringskilde	Regnskap 2012	Måltall 2013	Budsjett pr juli	Regnskap pr juli	Avvik	Avvik %
NFR	29 628	34 000	19 785	19 411	374	1,9 %
EU	3 061	4 000	1 985	1 890	94	4,8 %
Andre bidrag	12 386	9 000	3 565	3 643	-78	-2,2 %
Oppdrag	3 566	3 500	1 839	2 272	-433	-23,5 %
Sum	48 640	50 500	27 173	27 216	-42	-0,2 %

Tabellen over viser at inntektene fra NFR og EU ligger noe under budsjett per juli. Dette skyldes imidlertid påløpte lønnskostnader som ikke er regnskapsført i prosjektene. Avviket

¹ Dette må ikke forveksles med grunnlaget for RBO-inntekter, som baserer seg på *innbetalt* inntekt/fakturainntekt.

på Oppdragsinntekter skyldes at undervisnings-honorar er utbetalt på et tidligere tidspunkt enn forutsatt i budsjettet. Totalt sett er BOA-inntektene som forventet per juli.

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

1000 kr	Aorg	Geo	Infomed	Sampol	Sos	Sosant	Økon	SV-fak	Sum
NFR	1 321	1 425	3 440	724	873	4 575	4 128	2 924	19 411
EU	449	-	750	1	-	690	-	-	1 890
Andre bidrag	336	1 082	914	512	61	480	69	189	3 643
Oppdrag	1 760	82	81	-	349	-	-	-	2 272
Sum	3 866	2 588	5 185	1 238	1 283	5 746	4 196	3 113	27 216
<i>Prosent</i>	14,2 %	9,5 %	19,1 %	4,5 %	4,7 %	21,1 %	15,4 %	11,4 %	100,0 %

Institutt for sosialantropologi har de høyeste BOA-inntektene totalt sett i perioden. Instituttet har oppnådd betydelig vekst i eksternt finansiert aktivitet de siste par årene, og har for tiden ti NFR-prosjekter og to prosjekter finansiert av EU. Institutt for informasjons- og medievitenskap har den høyeste EU-aktiviteten. Inntektene er knyttet til to avsluttede prosjekter.

Andre bidragsinntekter inkluderer en rekke forskjellige bidragsytere fra inn- og utland. Institutt for geografi og Institutt for informasjons- og medievitenskap har de høyeste inntektene per. juli. Institutt for administrasjon- og organisasjonsvitenskap har de høyeste oppdragsinntektene. Dette er som tidligere knyttet til prosjektene LO-stat og Teknologiledelse.

Forslag til vedtak:

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

Knut Helland
dekan

Lise Gundersen
fakultetsdirektør