



Styre: Styret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet

Dato: 01.06.2015

Styresak: 34 / 2015

Arkivsaknr: 2014/4826-HEH

Møtedato: 16.06.2015

Regnskap per april 2015

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

Grunnbevilgningen – regnskap per april

Tabell 1 Budsjett og regnskap for grunnbevilgningen, inklusive avskrivninger

1000 kr		Årsbudsjett	Budsjett pr april	Regnskap pr april	Avvik hittil i år	% Avvik Hittil i år
Inntekter***		-264 164 000	-94 584 931	-94 741 554	156 623	0,2 %
Kostnader		273 324 000	92 605 577	92 085 489	520 088	0,6 %
Overføring	saldo overført fra forrige periode *	-1 260 000	-1 260 000	1 259 520	-480	
	saldo overført til neste periode**	-7 900 000	3 239 354	3 915 584	-676 230	-20,9 %

* 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 er budsjettert med et forventet underskudd på kr 7,9 mill. i 2015 og en negativ overføring til 2016. Fakultetet jobber med å redusere underskuddet til 5 mill. Fakultetet har mottatt ekstra budsjettmidler siden forrige rapportering. Dette er bla. kr 1 mill. ekstra i revidert nasjonalbudsjett som bla. kan benyttes til en stipendiat innenfor energiomstilling. Fordi det tar tid å rekruttere vil denne inntekten bidra til å bedre fakultetets resultat i 2015. Lavere lønnsoppgjør enn forventer bidrar også til at fakultetet nærmer seg målsettingen på 5 mill.

Per april var det ubetydelige avvik på inntekts og kostnadssiden og fakultetet måtte ikke levere avvikrapportering til økonomiavdelingen.

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 inklusive 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 instituttens restbeløp, dvs. årsbudsjett minus regnskapsført for perioden.

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

Instituttens frikjøpsinntekter og andre interne inntekter blir 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 instituttens 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 2015	Budsjett pr april	Regnskap pr april	Avvik pr april	Avvik pr apr. i % av budsjett
Inntekter (artsklasse 3)					
Statsinntekter	-260 589	-92 708	-92 708	0	
Andre eksterne innt. fakultet	-10	0	-5	5	
Andre eksterne innt. institutt	-2 665	-1 577	-1 769	192	
Avskrivningsinntekter	-900	-300	-259	-41	
Sum Inntekter	264 164	-94 585	-94 741	156	
Kostnader (artsklasse 4-9)					
Fellesfunksj./incentivmidler	11 005	2 864	2 802	62	
Husleiekostnad	25 283	8 312	8 312	0	
Husleieinntekt	- 2 100	-745	-923	178	
Strategiske midler	980	85	-98	183	
Lønn vitenskap. stillinger	77 208	27 950	27 950	0	
Lønn rek. stillinger	32 319	11 286	11 196	90	
Lønn adm.st, bist., vikar mv	31 637	11 338	11 562	-224	
Sosiale omkostninger	61 355	21 423	21 661	-238	
Førstesem. /eksamenskost	5 547	1 547	1 547	0	
Frikjøpsmidler	-1 237	0	0	0	
Godskrevet adm. kostnad	-850	-283	-361	78	
Refusjoner sykelønn/perm	-6 000	-2 000	-2 649	649	
Andre interne inn. (bidrag til forskerutdanningen)	-115	0	-43	43	
Avskrivninger	900	300	259	41	
Overføring fra 2014 – fak. del	-526	0	0	0	
Sum kostnader Fakultetsdel	235 406	82 076	81 215	861	1,0 %
Sum kostnader Institutt drift (inkl. overføring fra 2014 på kr 1786)	37 918	10 530	10 871	-340	-3,2 %
Sum kostnader totalt	273 324	92 607	92 086	520	0,6 %
Overført fra 2014 til 2015	-1 260	- 1 260	0		
Budsj. overføring til 2016	-7 900	3 239	3 915	-676	-20,9 %

Kommentarer til regnskapet for fakultetets fellesbudsjett

Inntekter

Fakultetets inntekter (eksterne og statsinntektene) er som nevnt kr 156 623 mer enn budsjettet per april. Dette skyldes i hovedsak student-innbetalingene på EVU virksomheten til sammenliknende politikk og innbetalinger for feltkurs på institutt for geografi.

Mindreinntektene til avskrivningene er på kr 40 798. 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 lavere kostnader samlet per april enn det periodiserte budsjettet per april. Årsaken er bla. økte husleieinntekter. Dette føres på en artskode som reduserer kostnadssiden og er derfor ikke budsjettert som en inntekt. Det er blitt ansatt flere i eksterne stillinger som genererer mer husleieinntekt enn antatt. Noe av husleieinntekten skal på bakgrunn av permisjoner/sykdom refunderes til instituttene ved slutten av året så alt i alt forventer fakultetet likevel ikke en merinntekt på mer enn ca. kr 200 000. Underforbruket på Strategiske midler skyldes en periodisert kostnad fra 2014 som fakultetet mangler regningen på. De sosiale omkostningene har et overforbruk som skyldes at instituttene har brukt mer av budsjettet på lønn enn budsjettert. Dette er ikke uvanlig og merforbruket trekkes inn fra instituttene ved årsslutt. Fakultetet har i tillegg fått kr 649 000 mer i refusjoner fra NAV pga. permisjoner og sykdom. Denne posten er vanskelig å budsjettere, men kan ses i sammenheng med vikarutgifter.

Instituttene

Årsbudsjettet for instituttene er totalt kr 37,9 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 Media City satsingen og kr 0,250 mill. i midler til satsing på nordområdene. Rammen er redusert med kr 0,100 pga. ubrukte CMI midler fra 2014. I tillegg har instituttene budsjettert 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.

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

	Sosiologi	Adm.org	Sampol.	Økonomi	Infomedia	Sosantr.	Geografi	Felleskostn. sosiale omk + drift nye rek.st.	sum
Tildeling	1 965	2 516	5 435	4 868	7 371	4 362	3 213	5 523	35 253
Budsjetterte eksterne inntekter	10	10	1 500	200	200	495	250		2 665
Sum budsjetttramme	1 975	2 526	6 935	5 068	7 571	4 857	3 463	5 523	37 918
<i>Regnskap:</i>									-
Utstyr/inv.	63	44	26	-8	174	88	37		424
Lønn	340	562	1 494	740	1 442	818	645	2 145	8 186
Drift	199	374	1 060	495	801	1 294	571		4 793
Interne kostn/innt.	-766	-271	-427	-444	-364	-104	-156		-2 532
Sum regnskap	-164	709	2 152	783	2 053	2 096	1 097	2 145	10 870
Rest til disposisjon	2 139	1 817	4 783	4 285	5 518	2 761	2 366	3 378	27 048

Rest til disposisjon forutsetter at instituttene oppnår de eksterne inntekter de har budsjettert med. Per april er det mottatt samlet kr 1 768*. For de sosiale omk. per april er det gjort en beregning utfra hvor mye lønnskostnader som er regnskapsført på instituttnivå. Det er lagt til en bevilgning til Sampol til nordområdesatsing som foreløpig ligger på fakultetets stedskode men som vil bli overført til inst.

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 0,6 mill. mot en negativ overføring på kr 1,5 mill. ved forrige rapportering. Dette er en positiv utvikling og bidrar til at fakultetet kan ha mulighet til å klare å redusere den negative overføring til 2016 på fra kr 7,9 mill. til kr 5 mill.

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.

For alle finansieringskildene er inntektene periodisert til å være lik prosjektkostnadene, og gjenspeiler dermed aktiviteten i prosjektene.

Dersom prosjektene opprettholder sin planlagte aktivitet, er vår vurdering at vi når målene for 2015. Pr. april viser prognosen fortsatt at EU-aktiviteten vil bli rundt 5 mill. kroner. Prognosen for EU avhenger av at aktiviteten på de tre nye prosjektene som starter opp i år, blir som planlagt.

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

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

Finansieringskilde	Regnskap 2014	Måltall 2015	Budsjett pr apr.	Regnskap pr apr.	Avvik	Avvik %
NFR	31 451	36 000	13 865	13 685	181	1,3 %
EU	1 662	4 100	1 654	1 674	-20	-1,2 %
Andre bidrag	8 906	9 100	3 129	3 135	-6	-0,2 %
Oppdrag	3 769	3 500	1 135	1 135	1	0,0 %
Sum	45 787	52 700	19 783	19 628	155	0,8 %

Pr. første tertial er har fakultetet en samlet BOA-aktivitet på 19,6 mill., noe som er nært budsjettert nivå.

Tabellen under viser aktivitet/inntekt fordelt pr. institutt.

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

1000 kr Finansieringskilde	Sos.	Aorg.	Sampol.	Økonomi	Infomedia	Sosant.	Geografi	SV-fak	Sum
NFR	2 051	1 315	2 134	3 221	1 817	2 640	507	-	13 685
EU	-	-	10	-	-	1 652	12	-	1 674
Andre bidrag	466	287	474	11	301	113	1 454	28	3 135
Oppdrag	229	898	-	-	-	7	-	-	1 135
Sum	2 746	2 500	2 618	3 232	2 119	4 412	1 973	28	19 628
Prosent	14,0 %	12,7 %	13,3 %	16,5 %	10,8 %	22,5 %	10,1 %	0,1 %	100,0 %

Ved utgangen av april er det fortsatt Institutt for sosialantropologi som har den høyeste BOA-aktiviteten totalt sett. Instituttet har 8 pågående NFR-prosjekter, 2 EU-prosjekter og 5 prosjekter fra andre finansieringskilder.

Institutt for økonomi har de høyeste NFR-inntektene. Instituttet har 5 pågående NFR-prosjekter, men få prosjekter fra de andre finansieringskildene. Et nytt EU-prosjekt starter opp i løpet av året.

Institutt for geografi har den laveste BOA-aktiviteten pr april, og her er det inntektene fra Andre finansieringskilder som er høyest. Disse prosjektene er blant annet finansiert av Senter for internasjonalisering for høyere utdanning, Statoil ASA, Stiftelsen Universitetsforskning i Bergen og Linkøpings Universitet. Et nytt EU-prosjekt starter opp i løpet av året.

Forslag til vedtak:

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

Knut Helland
dekan

Alette Gilhus Mykkeltvedt
fakultetsdirektør