



Styre: Fakultetsstyret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet

Dato: 20.05.2016

Styresak: 39 / 2016

Arkivsaksnr: 2015/5540-HEH

Møtedato: 07.06.2016

Regnskap per april 2016

Bakgrunn

I bevilgningsbrevet fra Universitetsdirektøren er det forutsatt at det skal legges fram regnskapsrapporter for fakultetsstyret. I denne saken legges det fram regnskapsrapport per april 2016.

Grunnbevilgningen – regnskap per april

Tabell 1 Budsjett og regnskap for grunnbevilgningen, eksklusive avskrivninger

1000 kr		Årsbudsjett	Budsjett pr april	Regnskap pr april	Avvik hittil i år	% Avvik Hittil i år
Inntekter***		273 470 000	-96 876 100	- 97 401 532	525 432	0,5 %
Kostnader		273 347 000	89 308 679	92 296 394	-2 987 715	-3,3 %
Overføring	Saldo fra forrige periode*	123 000	123 000	124 089	- 1 089	- 0,9 %
	saldo til neste periode**	0	7 444 421	4 981 049	2 463 372	33,1 %

* saldo fra forrige periode er overføring av regnskapsresultat fra 2015

** saldo til neste periode er overføring av saldo til neste mnd. og neste år. Avviket mellom budsjetterte inntekter pr mn. og budsjetterte kostnader skyldes at statsinntektene blir inntektsført og budsjettert etter en fast fordelingsnøkkel hver mn., mens kostnadene budsjetteres etter antatt forbruk.

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

Fakultetets samlede inntekter består av årets tildeling jfr. Universitetsstyresak 102/15, samt andre eksterne inntekter. Inntektene er redusert med et samlet underskudd fra 2015 på kr 124 000. Per april har fakultetet totalt kr 525 432 høyere inntekter enn budsjettert for perioden, dette utgjør et avvik på 0,5 %.

Regnskapsførte kostnader totalt er kr 2 987 715 høyere enn budsjettet for perioden og innebærer et avvik på -3,3%% i forhold til periodisert budsjett. Av dette er om lag kr 839 000 merkostnader på fakultetsnivå og kr 2 147 000 er merkostnader på instituttnivå ihht. det periodiserte budsjettet pr. april.

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, til rekrutteringsstillinger, noe vikarlønn, II-stillinger og B-tillegg. I tillegg avsettes det midler til diverse fellesfunksjoner, incentivmidler og strategiske midler. Største budsjettpost på driftssiden er husleie inklusiv strøm på kr 26,5 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 osv.

Budsjettposten for *Incentivmidler* omfatter internasjonaliseringstiltak, likestillingsmidler, og midler til drift av forskerskoler.

Budsjettposten som er avsatt til *strategiske midler* går 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, andre interne inntekter, samt noen tildelinger 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 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 2016	Budsjett pr april	Regnskap pr april	Avvik pr april	Avvik pr april i % av budsjett
Inntekter (artsklasse 3)					
Statsinntekter	-270 795	- 95 895	-95 895	0	
Andre eksterne innt. fakultet	-292	0	-3	3	
Andre eksterne innt. institutt	-2 393	-981	-1 504	523	
Sum Inntekter	-273 470	-96 876	-97 402	526	0,5 %
Kostnader (artsklasse 4-9)					
Fellesfunksj./incentivmidler	11 142	2 974	3 384	-410	
Husleiekostnad	26 578	8 859	9 090	-231	
Husleieinntekt	-2 700	-900	-1 057	157	
Strategiske midler	3 378	-158	-243	85	
Lønn vitenskap. stillinger	81 082	29 044	28 426	618	
Lønn rek. stillinger	31 690	10 719	10 667	52	
Lønn adm.st, II-st., vikar mv.	30 648	10 970	10 669	301	
Sosiale omkostninger	61 166	21 689	21 973	716	
Periodisert lønn fra 2015			64	-64	
Førstesem. /eksamenskost.	6 800	0	1 748	- 1 748	
Frikjøpsmidler	-1 875	0	0		
Godskrevet adm. kostnad	-950	-317	-372	55	
Refusjoner sykelønn/perm	-7 000	-2 407	- 2 036	-371	
Andre bud. interne inntekter	- 3 067	0			
Motpost eksterne inntekter	292	0			
Overføring fra 2015 – fak. del	- 2 300	0			
Sum kostnader Fakultetsdel	234 884	80 473	81 313	- 839	-1,0 %
Sum kostnader Institutt drift (inkl. overføring fra 2015 på ca. kr 2,3 mill.)	38 464	8 836	10 983	- 2 147	- 24,3 %
Sum kostnader totalt	273 348	89 309	92 296	- 2 987	- 3,3 %
Overført fra 2015 til 2016	123	123			

Kommentarer til regnskapet for fakultetets fellesbudsjett

Fakultetets inntekter (eksterne og statsinntektene) er som budsjettet, men instituttene har fått inn eksterne inntekter tidligere enn budsjettet.

På kostnadssiden har fakultets fellesbudsjett høyere kostnader samlet per april enn det periodiserte budsjettet viser. Fellesfunksjoner/incentivmidler har et høyere forbruk enn budsjettet, noe som skyldes at noen FOU oppgjør og seminarutgifter kom tidligere enn budsjettet og at fakultetet ikke har mottatt kopiorinntekten på ca. kr 200 000 for høst 2015. Husleiekostnadene er høyere enn budsjettet og skyldes en avregning for bruk av undervisningslokaler i 2. halvår av 2015. Husleieinntektene er høyere enn budsjettet i hovedsak pga. en inntekt fra Det psykologiske fakultet for leie av lesesalsplasser, og det er flere eksternt finansierte stillinger enn antatt. Strategiske midler har et mindreforbruk som skyldes tilbakebetaling av kr 60 000 i ubrukte midler fra demokrati og rettstats prosjektet. Lønn til vitenskapelige stillinger har et underforbruk i forhold til budsjettet. Dette skyldes ledige lønnsmidler pga. permisjoner uten lønn og forsinkelse i rekruttering i de strategiske stillingene til Media City Bergen, samt at lønnsøkning for mai ikke er utbetalt. Budsjettposten for II-stillinger og administrative stillinger mv. har et underforbruk som i hovedsak skyldes ledighet og permisjoner i administrative stillinger. De sosiale omkostningene har et underforbruk og må ses i sammenheng med innsparinger på lønnsbudsjettet. Det er et avvik i budsjettposten for Førstesemesterstudiet og eksamenskostnader. Dette skyldes at regningen for eksamen kom i april mens selve budsjettposten er budsjettet i mai. Fakultetet har fått noe mindre i refusjoner fra NAV enn forventet. Denne posten er vanskelig å budsjettere, men fakultetet har justert ned forventet refusjon i år med ca. kr 200 000.

Instituttene

Årsbudsjettet for instituttene er på totalt kr 38,4 mill. Beløpet inkluderer de kr 27,5 mill. som ble fordelt i budsjettsaken i desember, samt ubrukte midler fra 2015 på ca. kr 2,3 mill. 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, likestillingsmidler, vikarmidler etc. Fra universitetet sentralt har instituttene mottatt PEK midler på kr 60 000, Barth stipend på kr 309 000, kr 500 000 til Media City Bergen, og kr 250 000 i drift til Nordområdesatsing. Instituttene har budsjettet med eksterne inntekter på ca. kr 2,4 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	3 362	3011	4 726	4 779	8 893	2 948	2 809	5 543	36 071
Budsjetterte eksterne inntekter	0	8	1 800	50	200	85	250		2 393
Sum budsjettramme	3 362	3 019	6 526	4 829	9 093	3 033	3 059	5 543	38 464
<i>Regnskap:</i>									
Utstyr/inv.	98	65	75	52	181	2	32		505
Lønn	370	374	1 073	795	1 640	515	352	1 817	6 937
Drift	385	512	581	648	521	810	927		4 383
Intern kostn./innt.	1	-257	120	-388	-185	34	-166		- 842
Sum kostnader	855	694	1 848	1 107	2 157	1 359	1 145	1 817	10 983
Rest til disposisjon**	2 507	2 325	4 678	3 722	6 936	1 674	1 914	3 726	27 483

Kost. i % av budsjett 25% 23% 28% 23% 24% 45% 37% 33% 29%

For de sosiale omk. per april er det gjort en beregning utfra hvor mye lønnskostnader som er regnskapsført på instituttnivå.

**Rest til disposisjon forutsetter at instituttene oppnår de eksterne inntekter de har budsjettet med. Per april er det mottatt samlet kr 1 504. I denne tabellen forholder en seg til de budsjetterte inntektene da det er de budsjetterte inntektene som blir lagt som budsjettpost i økonomisystemet og som fakultetet må avviks rapportere på.

Kommentarer til instituttene driftsregnskap

Fakultetet har innhentet informasjon om hva instituttene budsjetterer med i overføring til 2017. Foreløpig budsjetterer instituttene med en positiv overføring til 2017 på ca. kr 2,5 mill. En del av overføringen til 2017 er meldt inn som planlagt og styrt overføring. Sosiologisk institutt og Institutt for Informasjons- og medievitenskap planlegger med en større overføring til 2017. Institutt for sosialantropologi har et høyt forbruk pr april. Dette forklares med at de venter på en bevilgning fra Universitetsdirektøren på ca. kr 500 000, knyttet til utgifter instituttet forskutterte i 2015. Instituttet budsjetterer også med et underskudd i inneværende år. 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 aktivitet

Fakultetets måltall for samlet Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) i 2016 er kr. 63 mill. Måltallene gjenspeiler fakultetets målsetning for BOA-aktivitet basert både på eksisterende prosjekter og på en forventning om tilvekst. Måltallet fordeler seg på kr. 37 mill. fra Forskningsrådet, kr. 8 mill. fra EU, kr. 14,5 fra Andre bidragsytere og kr. 3,5 mill. fra Oppdragsgivere.

Pr. april er 60 % av BOA-aktiviteten finansiert av Forskningsrådet, 15 % er finansiert av EU og 25 % er finansiert av andre kilder.

Dersom prosjektaktiviteten går som planlagt, er det fakultetets vurdering at vi kommer til å nå måltallene for 2016.

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

Tabell 4: Inntekter BOA fordelt på finansieringskilde (1000 kr.)

Finansieringskilde	Regnskap 2015	Måltall 2016	Budsjett pr. april	Regnskap pr. april	Avvik	Avvik %
NFR	34 521	37 000	12 615	11 036	1 579	12,5 %
EU	6 633	8 000	2 729	2 726	3	0,1 %
Andre bidrag	9 288	14 500	3 402	3 737	-335	-9,9 %
Oppdrag	4 107	3 500	1 285	965	321	24,9 %
Sum	34 550	63 000	20 031	18 464	1 567	7,8 %

Avviket på aktivitet finansiert av NFR er i hovedsak regnskapsteknisk og skyldes at økonomiavdelingen krediterte bidrag til Fellesløft-prosjektene i april og ikke i desember slik det har vært gjort tidligere. Denne endringen ble ikke informert om i forkant, så bidraget er derfor budsjettert i desember. Avviket har dermed ikke innvirkning på prognosen for året som helhet.

EU-aktiviteten har vært som forventet i første tertial.

Avvik på aktivitet finansiert av Andre bidrag skyldes at kostnader knyttet til etablering av kjernefasiliteten DIGSSCORE har påløpt på et tidligere tidspunkt enn det er budsjettert med. Siden kjernefasiliteten er under oppbygging, var det usikkerhet knyttet til i hvilken periode kostnadene ville påløpe.

Avviket på Oppdragsaktiviteten skyldes også budsjett-tekniske forhold. Ett av prosjektene skal avsluttes i år og kommer til å gå med underskudd. Underskuddet er budsjettert i andre halvår når prosjektet skal avsluttes. I regnskapet er det periodisert som en kreditering i april.

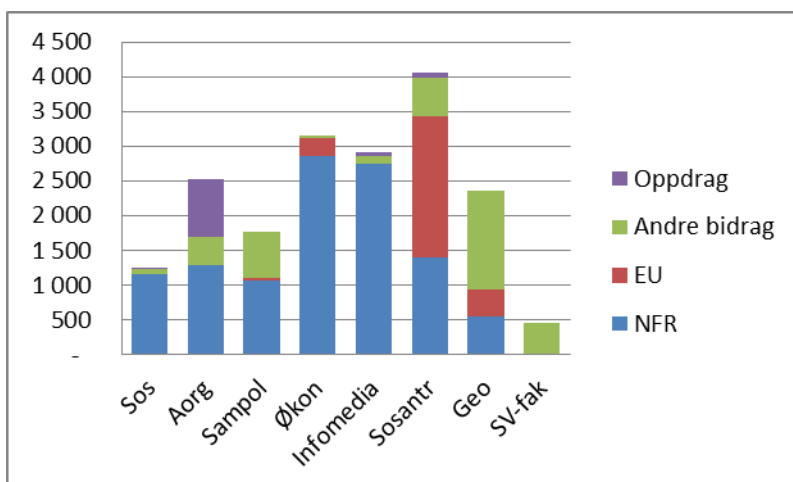
Tabellen under viser aktivitet/inntekt fordelt pr. institutt.

Tabell 5: Inntekter BOA fordelt på finansieringskilde og institutt, per april 2016 (1000 kr.)

1000 kr Finansieringskilde	Sos.	Aorg.	Sampol.	Økonomi	Infomedia	Sosant.	Geografi	SV-fak.	Sum
NFR	1 150	1 289	1 060	2 848	2 740	1 399	550	-	11 036
EU	-	-	40	274	-	2 036	377	-	2 726
Andre bidrag	82	411	657	35	122	549	1 431	450	3 737
Oppdrag	14	821	-	-	51	79	-	-	965
Sum	1 245	2 520	1 758	3 157	2 913	4 063	2 358	450	18 464
Prosent	6,7 %	13,6 %	9,5 %	17,1 %	15,8 %	22,0 %	12,8 %	2,4 %	100,0 %

Figuren under viser BOA-aktiviteten fordelt på institutt og finansieringskilde grafisk.

Figur 1: Instituttenes BOA-aktivitet grafisk framstilt, per april 2016 (1000 kr.)



Figuren viser at det er Institutt for sosialantropologi som samlet har den høyeste BOA-aktiviteten per april. Instituttet er også de som har høyest aktivitet finansiert av EU. Institutt for økonomi og deretter Institutt for informasjons- og medievitenskap har høyest aktivitet finansiert av NFR.

Ettersom avvikene i regnskapet for april i hovedsak er av regnskapsteknisk art, ser det foreløpig ut til at BOA-aktiviteten på årsbasis går som planlagt. Det er dermed grunn til å tro at fakultetet vil oppnå måltallet på 63 millioner som er satt for 2016.

Forslag til vedtak:

Styret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet tar regnskapsrapport per april 2016 til etterretning.

Knut Helland
dekan

Alette Gilhus Mykkeltvedt
fakultetsdirektør