



Styre: Fakultetsstyret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet

Dato: 16.10.2015

Styresak: 61 / 2015

Arkivsaksnr: 2014/4826-LAE

Møtedato: 27.10.2015

Regnskap per august 2015

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

Grunnbevilgningen – regnskap per august

Tabell 1 Budsjett og regnskap for grunnbevilgningen, inklusive avskrivninger

1000 kr		Årsbudsjett	Budsjett pr aug.	Regnskap pr aug.	Avvik	% Avvik
	Inntekter***	-265 193 300	-170 060 931	-169 659 018	- 401 913	- 0,2 %
	Kostnader	274 353 300	172 643 920	173 504 433	- 860 513	- 0,5 %
	Overføring					
	saldo overført fra forrige periode *	-1 260 000	-1 260 000	1 259 520	-480	
	saldo overført til neste periode**	-7 900 000	-1 322 989	- 2 585 895	1 262 906	95,5 %

* 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 nå klart å redusere det ytterligere til ca. kr 2 mill. Dette skyldes at lønnsoppgjøret ble lavere enn forventet, i tillegg til en oppsigelse i vitenskapelig stilling og noen permisjoner samt forsinkelse i oppstart på rekrutteringsstillingene. Det skyldes også 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 redusert kostnadene på driftssiden og har også mottatt ekstra budsjettmidler. I tillegg har instituttene mottatt øremerkede midler fra sentrale avdelinger ved UiB. Et par av instituttene har siden forrige rapportering redusert kostnadene. Siden forrige rapportering har fakultetet også mottatt ekstra bevilgning for 5 nye masterstudieplasser f.o.m. høst 2015.

Per august hadde ikke fakultetet noen avvik på inntekts eller kostnadssiden som en måtte gjøre rede for til universitetsledelsen.

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 instituttene 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 stort sett lagt inn på instituttene stedscode i økonomisystemet som en ramme på kostnadssiden.

Instituttene 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 instituttene 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 august	Regnskap pr august	Avvik pr aug.	Avvik pr aug. i % av budsjett
Inntekter (artsklasse 3)					
Statsinntekter	-261 618	- 167 504	- 167 503	-1	
Andre eksterne innt. fakultet	-10	0	-126	126	
Andre eksterne innt. institutt	-2 665	- 1 957	- 1 823	-134	
Avskrivningsinntekter	- 900	- 600	- 207	-393	
Sum Inntekter	-265 193	-170 061	-169 659	-402	
Kostnader (artsklasse 4-9)					
Fellesfunksj./incentivmidler	10 873	5 835	6 559	-724	
Husleiekostnad	25 283	16 624	16 590	34	
Husleieinntekt	- 2 100	-1 625	- 1 819	194	
Strategiske midler	1 152	145	104	41	
Lønn vitenskap. stillinger	77 208	48 423	47 762	661	
Lønn rek. stillinger	32 319	19 714	19 488	226	
Lønn adm.st, bist., vikar mv	31 774	19 628	19 726	-98	
Sosiale omkostninger	61 355	39 361	39 155	206	
Periodisert lønn			657	-657	
Førstesem. /eksamenskost	5 547	5 547	6 362	-815	
Frikjøpsmidler	-1 237	0	0		
Godskrevet felles adm. bidrag	-850	-566	-711	145	
Refusjoner sykelønn/perm	- 6 000	-4 000	-4 704	704	
Andre interne inn. (bidrag til forskerutdanningen)	-115		-44	44	
Avskrivninger	900	600	207	393	
Overføring fra 2014 – fak. del	-526				
Sum kostnader Fakultetsdel	235 593	149 684	149 332	352	0,2 %
Sum kostnader Institutt drift (inkl. overføring fra 2014 på kr 1786)	38 760	22 960	24 173	- 1 213	- 5,2 %
Sum kostnader totalt	274 353	172 644	173 505	- 861	- 0,5 %
Overført fra 2014 til 2015	- 1 260	- 1 260			
Budsj. overføring til 2016	- 7 900	- 1 322	- 2 585	1 262	

Kommentarer til regnskapet for fakultetets fellesbudsjett

Inntekter

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 -393 263. 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. For instituttene består de eksterne inntektene stort sett av inntekter for etter og videreutdanning tilbud ved Institutt for sammenliknende politikk.

Kostnader

På kostnadssiden har fakultetet (utenom instituttene) litt lavere kostnader samlet per august enn det periodiserte budsjettet per august. 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. Fastlønnsbudsjettet og budsjettet for rekrutteringsstillinger har et mindreforbruk som følge av et lavt lønnsoppgjør, noen permisjoner, oppsigelser 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. Periodisert lønn er lønnsutgifter for august som ikke kom med på ordinær lønnskjøring som av lønnskontoen føres på en midlertidig post før den i september blir utbetalt og ført rett kostnadssted. Førstesemesterstudiet har som rapportert tidligere et stort merforbruk som skyldes flere studenter og flere seminargrupper enn forventet. Fakultetet har i tillegg fått mer i refusjoner enn antatt fra NAV pga. permisjoner og sykdom. Denne posten er vanskelig å budsjettere.

Instituttene

Årsbudsjettet for instituttene er totalt kr 38,7 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 på kr 0,309 mill., kr. 0,5 mill. til Medborgerpanelet, frikjøpsmidler for Bleiklie kr 0,154 mill., 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 Bergen satsingen, kr 0,250 mill. i midler til satsing på nordområdene, kr 0,405 i spiremidler, 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 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 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. sosiale omk + drift nye rek.st.	sum
Tildeling	2 065	2 516	5 574	4 942	7 511	4 512	3 388	5 587	36 095
Budsjetterte eksterne inntekter	10	10	1 500	200	200	495	250		2 665
Sum budsjetttramme	2 075	2 526	7 074	5 142	7 711	5 007	3 638	5 587	38 760
<i>Regnskap:</i>									
Utstyr/inv.	68	56	57	22	769	125	142		1 240
Lønn	659	1 135	3 088	1 519	2 219	1 546	896	3 927	14 988
Drift	451	798	1 854	1 017	1 844	2 701	1 872		10 536
Interne kostn./innt.	-893	-428	-574	99	-427	-389	7	14	-2 591
Sum regnskap	285	1 562	4 425	2 657	4 406	3 982	2 917	3 941	24 173
Rest til disposisjon	1 790	964	2 649	2 485	3 305	1 025	721	1 646	14 587

Rest til disposisjon forutsetter at instituttene oppnår de eksterne inntekter de har budsjettert med. Per august er det mottatt samlet Kr 1823. For de sosiale omk. per aug er det gjort en beregning utfra hvor mye lønnskostnader som er regnskapsført på instituttnivå.

Kommentarer til instituttens driftsregnskap

Etter økonomimøter med instituttene i september har instituttene foreløpig samlet budsjettert med en positiv overføring til 2016 på ca. kr 0,6 mill. Dette er en positiv økning i resultatet på 1,1 mill. siden rapportering i mai, og skyldes kostnadskutt på instituttene og tildelinger fra sentrale enheter ved UiB som ikke skal brukes for i 2016. Sosiologi har fortsatt et lavt forbruk og høye inntekter pr. august, men planlegger en styrt overføring av midler til 2016. Institutt for sammenliknende politikk, Institutt for økonomi og Institutt for informasjons- og medievitenskap budsjetterer med en mindre overføring til 2016. Institutt for administrasjon og organisasjonsvitenskap budsjetterer i balanse. Institutt for sosialantropologi og Institutt for geografi har et høyt forbruk pr. august som skyldes at de har forskuttert for en del utgifter og venter noe flere inntekter. Begge disse instituttene budsjetterer med en mindre negativ overføring til 2016. 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 regnskapsavslutning av august viser prognosen at årets BOA-aktivitet vil bli om lag kr. 53,7 mill. kroner. Det er i hovedsak aktiviteten på prosjekter finansiert av EU som har økt i forhold til opprinnelig måltall.

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

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

Finansieringskilde	Regnskap 2014	Måltall 2015	Budsjett pr august	Regnskap pr august	Avvik	Avvik %
NFR	31 451	36 000	24 344	24 155	188	0,8 %
EU	1 662	4 100	3 642	4 293	-651	-17,9 %
Andre bidrag	8 906	9 100	5 352	5 661	-309	-5,8 %
Oppdrag	3 769	3 500	2 115	1 981	134	6,3 %
Sum	45 787	52 700	35 453	36 090	-637	-1,8 %

Oppdatert prognosen for EU-inntekter er kr. 5,3 mill. Avviket i forhold til opprinnelig måltall er i tråd med dette.

Tabellen under viser aktivitet/inntekt fordelt pr. institutt.

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

1000 kr Finansieringskilde	Sos.	Aorg.	Sampol.	Økonomi	Infomedia	Sosant.	Geografi	SV-fak	Sum
NFR	3 659	2 188	4 268	5 410	3 174	4 463	995	-	24 155
EU	-	22	39	-	-	4 219	12	-	4 293
Andre bidrag	654	529	909	87	586	624	2 234	38	5 661
Oppdrag	401	1 572	-	-	-	7	-	-	1 981
Sum	4 715	4 311	5 216	5 496	3 760	9 313	3 241	38	36 090
<i>Prosent</i>	13,1 %	11,9 %	14,5 %	15,2 %	10,4 %	25,8 %	9,0 %	0,1 %	100,0 %

Oversikten viser at det er de samme instituttene som har den høyeste aktiviteten innenfor hver av de fire finansieringskildene som det har vært siden regnskapsrapporteringen for april. Institutt for økonomi har 22 % av NFR-inntektene, Institutt for sosialantropologi har 98 % av EU-inntektene, Institutt for geografi har 39 % av inntektene fra andre bidragsytere og Institutt for administrasjon og organisasjonsvitenskap har 79 % av oppdragsinntektene.

Samlet sett er det fortsatt Institutt for sosialantropologi som har høyest eksterntfinansiert aktivitet.

Forslag til vedtak:

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

Knut Helland
dekan

Alette Gilhus Mykkeltvedt
fakultetsdirektør

