

**Styre:** Fakultetsstyret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet**Styresak:** 47 / 2014**Møtedato:** 09.09.14**Dato:** 29.08.2014**Arkivsaksnr:** 2013/4655-HEH

Regnskap per juli 2014

I bevilgningsbrevet fra Universitetsdirektøren er det forutsatt at det skal legges fram regnskapsrapport for fakultetsstyret. I denne saken legges det fram regnskapsrapport per juli 2014.

Grunnbevilgningen – regnskap per juli

I rapportering til økonomiavdelingen for juli var det ingen avvik av betydning på inntektssiden. På kostnadssiden hadde fakultetet et avvik på 1,3 % som også er akseptabelt. Avviket skyldes at aktiviteten og kostnadene kommer senere enn det periodiserte budsjettet pr 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***		- 265 188 480	-154 182 610	-153 505 822	- 676 788	- 0,4 %
Kostnader		271 089 505	146 730 821	144 876 975	1 853 845	1,3 %
Overføring	saldo overført fra forrige periode *	- 4 401 025	- 4 401 025	- 4 401 025	0	0,0 %
	saldo overført til neste periode**	- 1 500 000	11 852 814	13 029 871	-1 177 057	-9,9 %

* saldo overført fra forrige periode er overføring av regnskapsresultat fra 2013

** 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 på kr 265 188 480, samt overføring av ubrukte midler fra 2013 på kr 4 401 025 og et forventet underskudd på kr 1 500 000 til 2015. Per juli har fakultetet totalt kr 676 788 lavere inntekter enn budsjettet for perioden som utgjør et avvik på 0,4 %. Fakultetet hadde på samme tid i 2013 et avvik på inntektssiden på 1 %.

Regnskapsførte kostnader totalt er kr 1 853 845 lavere enn budsjettet for perioden. Av dette er om lag kr 3,9 mill. i ubrukte midler på fakultetsnivå og kr 2 mill. i merforbruk på instituttnivå. Det tilsvarer et samlet avvik på 1,3 % i forhold til periodisert budsjett. Fakultetet

hadde per juli 2013 et avvik på 1,2 %. I fakultetets avviksrapportering til universitetet var det ikke behov for å kommentere avvik på inntektssiden eller på kostnadssiden, men fakultetet har meldt en forventet samlet negativ overføring til 2015 på kr 1,0 mill.

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, incentivmidler og strategiske midler. Dette er midler som i stor grad viderefordes til instituttene gjennom året, jfr. sak 04/2014 til fakultetsstyret.

Største budsjettpost på driftssiden er husleie inklusiv strøm på kr 23,7 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. Den strategiske bevilgningen til VAM på kr 0,5 mill. er inne i sitt siste år og inngår også i denne budsjettposten.

Regnskapet som vises i tabell 2 tar utgangspunkt i budsjettet som ble vedtatt av fakultetsstyret, sak 04/2014. Dette vil gjennom året bli korrigert for ulike tilleggsbevilgninger.

Tabell 2, Budsjett og regnskap for fakultetet

1000 kr	Årsbud 2014	Budsjett pr juli	Sum Regn.	Avvik pr april	Avvik pr april i % Av budsjett
Inntekter					
Statsinntekter	-261 788	-151 831	-151 070	-761	
Andre eksterne innt. fakultet	-10	0	-32	32	
Andre eksterne innt. institutt	-1 990	-1 070	-1 756	686	
Avskrivningsinntekter	-1 400	-1 282	-647	-634	
Sum Inntekter	-265 188	-154 183	-153 506	-677	-0,4 %
Kostnader					
Fellesfunksj./incentivmidler	11 039	5 697	5 607	90	
Husleiekostnad	23 784	13 827	13 828	-1	
Husleieinntekt	-1 800	-1 042	-978	-64	
Strategiske midler	1 719	337	221	116	
Lønn vitenskap. stillinger	76 187	40 889	39 051	1 838	
Lønn rek. stillinger	32 036	17 289	17 303	-14	
Lønn adm.st vikar mv	31 114	15 908	16 278	-371	
Sosiale omkostninger	62 049	34 032	32 806	1 226	
Førstesem. /eksamenskost	5 549	5 549	5 094	455	
Interne inntekter	-337	-204	-158	-46	
Andre inntekter	-1 551	-477	-15	-462	
Godskrevet adm. kostnad	-700	-406	-439	33	
Refusjoner sykelønn/perm	- 5 800	-3 401	-3 902	501	
Motpost eksterne inntekter	10	0	0		
Avskrivninger	1 400	1 282	646	635	
Sum kostnader Fakultetsdel	234 699	129 279	125 343	3 936	3,0 %
Sum kostnader Institutt drift	36 391	17 452	19 534	-2 082	-11,9 %
Sum kostnader totalt	271 090	146 731	144 876	1 854	1,3 %
Overført fra 2013 til 2014	- 4 401				
Budsj. overføring til 2015	- 1 500				

Kommentarer til regnskapet for fakultetets felleskostnader

Fakultetets inntekter samlet er ca. kr 676 788 mindre enn budsjettet per juli. Statsinntektene er lavere enn budsjettet pr juli og skyldes forskyvning av aktivitet for rekrutteringsstillingene.

Dette vil jevne seg ut i løpet av året. Vi regner med å nå måltallet for rekrutteringsstillingene i løpet av året og at vi oppnår budsjettert inntektsramme for 2014. Instituttene har mottatt høyere inntekter enn budsjettert pr juli og det skyldes i hovedsak studentinnbetalingene på EVU virksomheten til sammenliknende politikk som har fått kr 536 758 mer enn forventet pr juli. Institutt for sosialantropologi har fått kr 199 639 mer enn forventet. Dette er inntekter som skal omposteres til et PA prosjekt ved instituttet. Vi forventer at eksterne inntekter til instituttene kan bli noe høyere enn budsjettert, men at statsinntektene vil bli i tråd med fakultetets totale årsbudsjett.

Avviket på avskrivningsinntektene er på kr 634 139. Avviket på avskrivningsinntektene skyldes i hovedsak at avskrivningskostnadene på eldre utstyr er mindre enn budsjettert. Kr 102 909 av avviket gjelder innkjøp av utstyr som er kr 102 909 høyere enn budsjettert pr juli. I rammen har økonomiavdelingen lagt inn et høyere budsjettall enn det fakultetet meldte inn i budsjettsaken derfor er budsjettet høyere enn kostnadene. 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.

Mindrekostnadene til førstesemesterstudiet/eksamenskostnader skyldes at fakturaen for førstesemesterstudiet ble lavere enn budsjettert pga. lav studiepoengproduksjon i 2012. Fakultetet forventer en ekstraregning til høsten for 1-2 ekstra grupper, men antar at kr 200 000 blir ubrukt.

Interne inntekter føres som reduksjon av kostnader og framgår derfor i kostnadsdelen av tabellen. Dette er husleieinntekt for utleie av lesesalsplasser til psykologi og bidrag til forskerutdanningen.

Avviket på andre inntekter pr juli er inntekter fakultetet har budsjettert med for å få budsjettet i balanse etter rammekutt og som dekkes av innsparing på andre budsjettposter.

Det er noe ledige midler på lønnspostene til vitenskapelig lønn pga. forsinkelser i rekruttering og pga. permisjoner. Etterbetalinger etter lønnsoppgjøret pr 1. mai var pr juli ikke belastet regnskapet. Budsjettposten til vikarer har et overforbrukt og må ses i sammenheng sykefravær og permisjoner. Fakultetet har fått kr 501 000 mer i refusjoner fra NAV og dette er det tatt høyde for i prognosen, men denne posten er det vanskelig å budsjettere helt eksakt. Konsekvensene av lønnsoppgjøret er lagt inn i prognosen for overføring til 2015. Det ble et lavere oppgjør enn forventet, og de ledige midlene vil gå med til å styrke et ellers trangt budsjett. Lavere lønnsbudsjett samlet sett medfører også mindre sosiale omkostninger.

Instituttene

Samlet sett utgjør instituttenes forbruk pr juli 49 % av årsbudsjettet.

I instituttdelen av regnskapet føres instituttenes driftsbevilgninger slik de er fordelt av fakultetsstyret, sak 04/2014. I tillegg kommer ekstra tildelinger gjennom året.

Det synliggjøres påløpte kostnader for perioden samt restbeløp som gjenstår til forbruk. Sosiale omkostninger knyttet til alle instituttenes 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. Instituttenes budsjett og regnskapsresultat må derfor også ses i sammenheng med status for sosiale omkostninger.

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

Institutt		Årsbudsjett	Regnskap pr juli	Rest av årsbudsjett	Netto forbruk pr juli i % av årsbudsjettet
Sosiologi	inntekt	-10	-5	-5	
	kostnad	1 321	1201	120	
	sum	1 311	1 196	115	91 %
Adm.org	inntekt	-10	-46	36	
	kostnad	3 313	1 824	1 489	
	sum	3 303	1 778	1 525	54 %
Sam.pol	inntekt	-1 185	-1 129	-56	
	kostnad	8 005	3 017	4 988	
	sum	6 820	1 888	4 932	28 %
Økonomi	inntekt	-240	-26	-214	
	kostnad	6 318	2 057	4 261	
	sum	6 078	2 031	4 047	33 %
Infomedia	inntekt	-200	-72	-128	
	kostnad	7 341	2 858	4 483	
	Sum	7 141	2 786	4 354	39 %
Sosantr.	inntekt	-95	-240	145	
	kostnad	2 779	2 622	157	
	Sum	2 684	2 383	301	89 %
Geografi	inntekt	-250	-239	-11	
	kostnad	3 788	2 472	1 316	
	sum	3 538	2 233	1 305	63 %
Drift nye stip*		-11		-11	
Sosiale omk.		5 577	3 481	2 096	62 %
Sum		36 440	17 777	18 663	49 %

*Drift til nye stillinger er driftsmidler til stipendiater og postdoktorer som fordeles instituttene ved tilsetning. Det er overført mer enn budsjettert.

Årsbudsjettet for instituttene er totalt kr 36,4 mill. Beløpet inkluderer de kr 27 mill. som ble fordelt i driftsbevilgninger etter resultatproduksjon. I tillegg kommer ubrukte midler som er

overført fra 2013, men som ennå ikke er overført til instituttene. Fakultetet har i tillegg viderefordelt midler til instituttene for ulike øremerkede tiltak. Dette gjelder blant annet midler til en strategisk satsing på ERC og annen forskningsaktivitet, likestillingsmidler, vikarmidler, frikjøpsmidler. Fra universitetet sentralt har instituttene også mottatt publiseringsmidler på kr 0,9 mill. og midler fra program for evaluering og kvalitetsutvikling på kr 0,2 mill., Spiremidler ca. kr 0,3 mill. og alumnimidler på kr 0,1 mill. Av erfaring vet vi at det i løpet av året også vil komme flere bevilgninger fra fond ved sentrale avdelinger ved UiB. Årsbudsjettet inkluderer også eksterne inntekter.

Kommentarer til instituttenes driftsregnskap

For instituttene tilsvarer det samlede netto forbruket på kostnadene om lag 49 % av totalt kostnadsbudsjett mot et nettoforbruk på 44 % på samme tid i 2013.

Sosiologisk institutt og Institutt for sosialantropologi har et høyt forbruk pr juli. Begge instituttene budsjetterer med et negativt resultat i 2014 på ca. kr 0,3-0,4 mill. Forklaringen på Institutt for sosialantropologi sitt høye forbruk er at instituttet mangler refusjoner og frikjøp som blir mottatt i løpet av høsten. Tilbakemelding fra Sosiologisk institutt er at en stor intern inntekt for SV 100 blir inntektsført senere på høsten.

Institutt for økonomi sitt lave forbruk henger i hovedsak sammen med at de budsjetterer med en betydelig overføring til 2015. Sammenliknende politikk har lavere forbruk pga. forskyvning i aktivitet bla. til medborgerpanelet og andre driftsmidler. Infomedia har lavere forbruk som skyldes et budsjettert valutatap som ikke ble noe av og utsettelse av utstyrsinnkjøp.

Instituttene samlet budsjetterte i mai/juni med en planlagt overføring av midler til 2015 på om lag kr 0,5 mill. Institutt for sammenliknende politikk budsjetterer med en planlagt overføring av midler til 2015 som følge av overtakelsen av etter- og videreutdanningsprosjekter som har et opparbeidet overskudd. Institutt for økonomi budsjetterer også med en større overføring til 2015. Infomedia planlegger en mindre overføring til 2015. De andre instituttene budsjetterer med en negativ overføring til 2015 på ca. mellom kr -0,1 mill. til kr -0,4 mill. hver. Fakultetet skal ha møter med instituttene i september hvor de vil legge fram oppdaterte prognoser for 2014.

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

I BOA delen av regnskapet består årsbudsjett for 2014 av kontraktsfestede inntekter, samt en forventning/målsetting om nytildelinger. Størrelsen på måltallene blir satt i budsjettprosessen. Måltallene for den bidrags- og oppdragsfinansierte aktiviteten (BOA) i 2014 er kr 36 mill. fra Forskningsrådet, kr 3,1 mill. fra EU, kr 8,4 mill. i bidrag fra andre finansieringskilder og kr 3,5 mill. i oppdragsinntekter.

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

Prognosen for de fire finansieringskildene er fortsatt lik måltall. Dersom det framkommer informasjon om prosjektene i løpet av høsten som påvirker prognosen, vil denne bli endret.

Tabell 4, Inntekter BOA fordelt på finansieringskilde, per juli 2014 (1000 kr)

Finansieringskilde	Regnskap 2013	Måltall 2014	Budsjett pr juli	Regnskap pr juli	Avvik	Avvik %
NFR	36 250	36 000	16 461	17 580	-1 119	-6,8 %
EU	3 362	3 100	962	488	474	49,3 %
Andre bidrag	7 066	8 400	4 012	3 320	692	17,2 %
Oppdrag	4 234	3 500	1 922	1 686	235	12,3 %
Sum	50 911	51 000	23 357	23 074	283	1,2 %

Tabellen over viser at NFR-inntektene er noe over periodisert budsjett pr juli. Forklaringen er at det er brukt mer på drift enn forventet pr juli, og noe mindre på lønn. EU og Andre bidrag ligger under det periodiserte budsjettet pr juli. For EU skyldes avviket forsinkelse i oppstart av et EU prosjekt ved sosialantropologi, og for Andre bidrag skyldes avviket forskyvning av aktivitet. Totalt sett er avviket for samlede BOA-inntekter ubetydelig.

Tabellen under viser inntekter pr juli fordelt pr institutt.

Tabell 5, Inntekter BOA fordelt på finansieringskilde og institutt, per juli 2014 (1000kr)

1000 kr Finansieringskilde	Sos.	Aorg.	Sampol.	Økonomi	Infomedia	Sosant.	Geografi	SV-fak	Sum
NFR	1 152	1 389	3 638	4 601	2 221	3 758	822		17 580
EU		75				409	3		488
Andre bidrag	288	454	273	36	699	222	1 194	155	3 320
Oppdrag	328	1 346				16			1 686
Sum	1 768	3 265	3 911	4 637	2 919	4 404	2 015	155	23 074
<i>Prosent</i>	<i>7,7 %</i>	<i>14,1 %</i>	<i>16,9 %</i>	<i>20,1 %</i>	<i>12,7 %</i>	<i>19,1 %</i>	<i>8,7 %</i>	<i>0,7 %</i>	<i>100 %</i>

Det er Institutt for økonomi som har de høyeste BOA-inntektene totalt sett pr juli. Inntektene er i hovedsak knyttet til NFR-prosjektet Trygdeøkonomi.

Institutt for sosialantropologi har de høyeste inntektene fra EU. Instituttet har to pågående EU-prosjekter.

Sosiologisk institutt, Institutt for administrasjon og organisasjonsvitenskap, og Institutt for sosialantropologi er de eneste med oppdragsinntekter pr juli. Fakultetets oppdragsinntekter kommer i hovedsak fra prosjektene Teknologiledelse og LO-stat ved Institutt for administrasjon og organisasjonsvitenskap. I tillegg er det ansatt en stipendiat på et oppdragsprosjekt ved Sosiologisk institutt.

Forslag til vedtak:

Styret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet tar regnskapsrapport per juli 2014 til etterretning.

Knut Helland
dekan

Lise Gundersen
fakultetsdirektør

