



Styre: Fakultetsstyret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet

Dato: 24.08.2016

Styresak: 54 / 2016

Arkivsaknr: 2015/5540-WEF

Møtedato: 06.09.2016

Regnskap per juli 2016

Bakgrunn

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

Grunnbevilgningen – regnskap per juli

Tabell 1 Budsjett og regnskap for grunnbevilgningen, eksklusive avskrivninger

1000 kr		Årsbudsjett	Budsjett pr juli	Regnskap pr juli	Avvik hittil i år	% Avvik Hittil I år
Inntekter*		-274 561 000	-152 588 100	-153 368 387	780 287	0,5 %
Kostnader		274 438 000	144 214 038	146 492 522	-2 278 485	-1,6 %
Overføring	Saldo fra forrige periode**	123 000	123 000	124 089	-1 089	0,9 %
	saldo til neste periode***	0	8 251 063	6 751 776	1 499 287	18,2 %

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

** 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 mnd, mens kostnadene budsjetteres etter antatt forbruk.

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.

Siden rapportering i april har fakultetet mottatt kr 1 091 000 i økt bevilgning fra Universitetet sentralt. Dette er tildelinger til prosjektet De store samfunnsutfordringer, Talekonkurransen for elever i videregående skoler, tildeling til fadderarrangement og SPIRE midler. Per juli har fakultetet totalt kr 780 287 høyere inntekter enn budsjettert for perioden, dette utgjør et avvik på 0,5 %.

Regnskapsførte kostnader totalt er kr 2 278 485 høyere enn budsjettet for perioden og innebærer et avvik på -1,6 % i forhold til periodisert budsjett. Av dette er om lag kr 0,5 mill i mindrekostnader på fakultetsnivå og kr 2,8 mill. i merkostnader på instituttnivå ihht. det periodiserte budsjettet pr. juli. Universitetsledelsen har ikke bedt om at fakultetet rapporterer

på dette avviket. 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, 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 i tillegg 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 juli	Regnskap pr juli	Avvik pr juli	Avvik pr juli i % av budsjett
Inntekter (artsklasse 3)					
Statsinntekter	-271 886	-151 311	- 151 311	0	
Andre eksterne innt. fakultet	-282	0	0	0	
Andre eksterne innt. institutt	-2 393	- 1 277	-2 057	780	
Sum Inntekter	-274 561	-152 588	-153 368	780	0,5 %
Kostnader (artsklasse 4-9)					
Fellesfunksj./incentivmidler	11 148	5 616	6 483	- 867	
Husleiekostnad	26 578	15 506	15 886	- 380	
Husleieinntekt	-2 700	- 1 575	-1 469	- 106	
Strategiske midler	3 658	-128	499	- 627	
Lønn vitenskap. stillinger	81 082	42 866	41 234	1 632	
Lønn rek. stillinger	31 690	15 962	16 131	- 169	
Lønn adm.st, II-st., vikar mv.	30 647	16 227	15 746	481	
Sosiale omkostninger	61 166	34 005	32 645	1 360	
Førstesem. /eksamenskost.	6 800	1 600	1 748	-148	
Frikjøpsmidler	-1 875	0	0	0	
Godskrevet adm. kostnad	- 950	- 554	- 557	3	
Refusjoner sykelønn/perm	-7 000	- 4 096	- 3 460	- 636	
Andre bud. interne inntekter	- 3 067	0	0	0	
Motpost eksterne inntekter	282	0	0	0	
Overføring fra 2015 – fak. del	- 2 300	0	0	0	
Sum kostnader Fakultetsdel	234 859	125 429	124 886	543	0,4 %
Sum kostnader Institutt drift (inkl. overføring fra 2015 på ca. kr 2,3 mill.)	39 579	18 785	21 606	- 2 821	-15,0 %
Sum kostnader totalt	274 438	144 214	146 492	- 2 278	-1,6 %
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 lavere kostnader samlet per juli enn det periodiserte budsjettet viser. Fellesfunksjoner/incentivmidler har et høyere forbruk enn budsjettet, noe som skyldes at fakultetet er blitt belastet med kopinoravgiften for våren 2015 mens det gjenstår en kopinorinntekt for høsten 2015 og våren 2016. Husleiekostnadene er høyere enn budsjettet å skyldes en merkostnad for bruk av undervisningslokaler høst 2015 og vår 2016. Husleieinntektene er lavere enn budsjettet fordi fakultetet ennå ikke har viderefakturert husleien for juli. Flere eksternt finansierte prosjekter tyder på at husleieinntekten likevel blir høyere enn budsjettet i 2016. Strategiske midler har et overforbruk som skyldes at regningen fra Eiendomsavdelingen for ombyggingskostnader i forbindelse med Digsscore kom tidligere enn budsjettet. Lønn til vitenskapelige stillinger har et underforbruk i forhold til budsjettet. Dette skyldes ledige lønnsmidler pga. permisjoner uten lønn og forsinkelse i bla. rekruttering i de strategiske stillingene til Media City Bergen, samt at det lokale lønnsoppgjøret ennå ikke er avklart. Budsjettposten for II-stillinger og administrative stillinger mv. har et underforbruk som i hovedsak skyldes ledighet og permisjoner i administrative stillinger. Rekrutteringsstillingene har et overforbruk som skyldes at det ble noe tidligere rekruttering enn antatt, men det vil komme noen permisjoner uten lønn i høst som vil redusere disse kostnadene. De sosiale omkostningene har et underforbruk som skyldes innsparinger på lønnsbudsjettet. Det er et avvik i budsjettposten for Førstesemesterstudiet og eksamenskostnader, som skyldes ekstrakostnader i forbindelse med digital eksamen. På sikt vil overgangen til digital eksamen føre til at eksamenskostnadene går ned. 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 600 000.

Instituttene

Årsbudsjettet for instituttene er på totalt kr 39,5 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. Talekonkurransen kr 300 000, Spiremidler kr 290 000. 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	3 382	3 011	5 025	4 779	9 193	3 073	3 119	5 604	37 186
Budsjetterte eksterne inntekter	0	8	1 800	50	200	85	250		2 393
Sum budsjetttramme	3 382	3 019	6 825	4 829	9 393	3 158	3 369	5 604	39 579
<i>Regnskap:</i>									
Utstyr/inv.	143	114	115	96	403	81	105		1 058
Lønn	785	824	1 939	1 486	2 610	734	909	3 297	12 584
Drift	725	801	906	1 629	1 439	1 384	2 201		9 083
Intern kostn./innt.	-81	-306	159	-249	-699	217	-160		-1 119
Sum kostnader	1 572	1 433	3 119	2 961	3 753	2 416	3 055	3 297	21 606
Rest til disposisjon**	1 810	1 586	3 706	1 868	5 640	742	314	2 307	17 973

Kost. i % av budsjett 46% 47% 46% 61% 40% 77% 91% 59% 55%

For de sosiale omk. per juli 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 2 056. 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 avvikkportere 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 2,8 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 juli. 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. Dette skyldes delvis at kostnader som var planlagt på neste års budsjett, blir tatt på årets budsjett. Institutt for geografi har også et høyt forbruk pr juli. Instituttet har forskuttert for den del kostnader for et eksterne prosjekt og de vente på den del inntekter. Fakultetet er i nær dialog med instituttene om regnskapstallene gjennom 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. juli er 58 % av BOA-aktiviteten finansiert av Forskningsrådet, 14 % er finansiert av EU og 28 % er finansiert av andre kilder.

Dersom prosjektaktiviteten går som planlagt, er det fakultetets vurdering at vi kommer til å nå måltallene for 2016. Nåværende prognose for samlet BOA-aktivitet er på rundt kr. 65,7 mill. Veksten er knyttet til finansieringskildene Andre bidrag og Oppdrag.

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

Finansieringskilde	Regnskap 2015	Måltall 2016	Budsjett pr. juli	Regnskap pr. juli	Avvik*	Avvik %
NFR	34 521	37 000	17 882	18 382	-500	-2,8 %
EU	6 633	8 000	4 197	4 336	-139	-3,3 %
Andre bidrag	9 288	14 500	6 444	6 947	-503	-7,8 %
Oppdrag	4 107	3 500	1 757	1 947	-190	-10,8 %
Sum	54 550	63 000	30 280	31 613	-1 332	-4,4 %

* Minusbeløp betyr at aktiviteten har vært høyere enn budsjettert.

Avviket på NFR, som fordeler seg på lønn og drift, skyldes at kostnader har påløpt på et tidligere tidspunkt enn budsjettert. På EU skyldes avviket i hovedsak et feilført frikjøp, dette skal korrigeres. På Andre bidrag og Oppdrag har vi hatt vekst og avviket skyldes dermed økt aktivitet. Tabellen under viser aktivitet/inntekt fordelt pr. institutt.

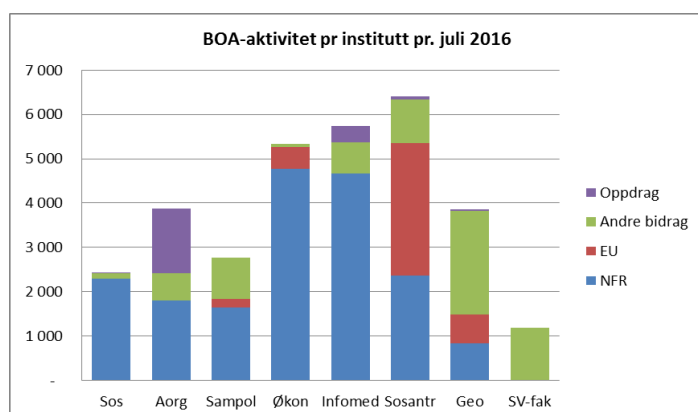
Tabell 5: Inntekter BOA fordelt på finansieringskilde og institutt, pr. juli 2016 (1000 kr.)

1000 kr Finansieringskilde	Sos.	Aorg.	Sampol.	Økonomi	Infomed.	Sosant.	Geografi	SV-fak.	Sum
NFR	2 301	1 801	1 647	4 770	4 672	2 358	833	-	18 382
EU	-	-	191	496	-	3 001	649	-	4 336
Andre bidrag	123	613	939	66	697	973	2 341	1 193	6 947
Oppdrag	14	1 459	-	-	363	79	32	-	1 947
Sum	2 438	3 874	2 777	5 332	5 732	6 411	3 856	1 193	31 613
<i>Prosent</i>	<i>7,7 %</i>	<i>12,3 %</i>	<i>8,8 %</i>	<i>16,9 %</i>	<i>18,1 %</i>	<i>20,3 %</i>	<i>12,2 %</i>	<i>3,8 %</i>	<i>100 %</i>

Som tidligere i år er det institutt for sosialantropologi som har den høyeste BOA-aktiviteten. Det er også dette instituttet som har høyest aktivitet finansiert av EU. Deretter følger Institutt for informasjons- og medievitenskap og Institutt for økonomi som er de instituttene med høyest aktivitet finansiert av NFR

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

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



Følgende nye prosjekter med ekstern finansiering over kr. 200.000 er hittil innvilget i 2016:

Prosjektnavn	Prosjektleder	Institutt	Finansieringskilde	Tildeling
Den norske politireformen – en nullpunktmåling	Helge Renå	Institutt for administrasjon og organisjonsvitenskap	Andre bidrag	337 000
Reshaping the Map of Local and Regional Self-Government. A study of the Norwegian Local Government Reform (NLGR) processes 2014-2019	Jacob Aars	Institutt for administrasjon- og organisjonsvitenskap	NFR	457 000
Gruppe for trygdeøkonomi ved Universitetet i Bergen	Kjell Vaage	Institutt for økonomi	NFR-VAM	15 000 000
Konsekvenser av kamouflert reklame for lesernes tillit til journalistikk	Erik Knudsen	Institutt for informasjons- og medievitenskap	Andre bidrag	420 000
The Immigration Issue In Scandinavian Public Spheres 1970-2015 (SCANPUB)	Jostein Gripsrud	Institutt for informasjons- og medievitenskap	NFR - FRIPRO	24 368 000
Dagbladets nyere historie	Martin Eide	Institutt for informasjons- og medievitenskap	Oppdrag	1 656 000
INnovative Journalism: Enhanced Creativity Tools (INJECT)	Lars Nyre	Institutt for informasjons- og medievitenskap	EU	430 000
INtroducing personalized TRreatment Of Mental health problems using Adaptive Technology (INTROMAT)	Frode Guriby	Institutt for informasjons- og medievitenskap	NFR - IKTPLUS	3 281 000
Extended Learning of Economics with Dynamic Modeling	David Wheat	Institutt for geografi	Andre bidrag	6 000 000
Innsamling av kjerneprøver fra sjøbunnen i Stavanger havn	Svein Olav Dahl	Institutt for geografi	Oppdrag	250 000
Stormaktivitet og ekstreme vindhastigheter på Vestlandet i et 10.000 års perspektiv – betydning for produksjon av vindkraft langs norskekysten	Svein Olav Dahl	Institutt for geografi	Andre bidrag	300 000

Flom på Vestlandet	Rannveig Øvrevik Skoglund	Institutt for geografi	Andre bidrag	200 000
Innsamling av kjerneprøver fra sørenden av Osensjøen, produksjon av detaljert dybdekart og innsamling og splitting av kjerner fra myrer rundt Osensjøen	Svein Olav Dahl	Institutt for geografi	Oppdrag	360 000
Feltkurs: "Smart city and regional energy transition: Manchester, UK"	Håvard Haarstad	Institutt for geografi	Andre bidrag	300 000
Samlet sum hittil i år				53 359 000

Beløpene inkluderer ikke egen forskningstid eller eventuelle interne rekrutteringsstillinger som er tilknyttet prosjektene. På enkelte av prosjektene i tabellen over er vi partner, dvs. at hovedprosjektet ligger ved en annen institusjon. For et av prosjektene er beløpet foreløpig ikke helt avklart.

I tillegg er det hittil i år blitt innvilget til sammen omlag kr. 3,5 mill. på mindre prosjekter.

Forslag til vedtak:

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

Knut Helland
dekan

Alette Gilhus Mykkeltvedt
fakultetsdirektør