



Styre: Fakultetsstyret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet

Dato: 15.10.2013

Styresak: 64 / 2013

Arkivsaknr: 2012/5076-KAFU

Møtedato: 29.10.2013

Regnskap per september 2013

Bakgrunn

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

Grunnbevilgningen – regnskap per september

Tabell 1 Budsjett og regnskap for grunnbevilgningen, inklusive avskrivninger

1000 kr		Årsbudsjett	Budsjett pr sept.	Regnskap pr sept.	Avvik hittil i år	% Avvik Hittil i år
	Inntekter***	- 254 060 500	-187 719 156	-187 628 221	- 90 935	0,0 %
	Kostnader	257 848 500	182 114 284	177 052 257	5 062 028	2,8 %
	Overføring					
	saldo overført fra forrige periode *	- 3 788 000	- 3 788 000	- 3 787 637	-363	0,0 %
	saldo overført til neste periode**		9 392 872	14 363 602	-4 970 730	-52,9 %

* saldo overført fra forrige periode er overføring av regnskapsresultat fra 2012

** saldo overført til neste periode er overføring av saldo til neste mnd

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

Fakultetets budsjetterte årsinntekter er kr 257 848 500 og inkluderer overføring av ubrukte midler fra 2012. Per september har fakultetet kr 90 935 i lavere inntekter enn budsjettert for perioden. Fakultetet hadde på samme tid i 2012 et avvik på inntektssiden på 1,6 %.

Årsinntektene har økt med kr 3 210 000 siden regnskapsrapportering i juli. Det er som følge av nye tildelinger fra UiB sentralt. Dette er i hovedsak inntekter for frikjøp av hovedtillitsvalgte, likestillingsmidler, og midler knyttet til en samarbeidsavtale mellom UiB og CMI.

Regnskapsførte kostnader er per september kr 5 062 028 lavere enn budsjettet for perioden. Av dette er om lag kr 3,2 mill. på fakultetsnivå og kr 1,8 mill. er på instituttnivå. Det tilsvarer et avvik på 2,8 % i forhold til periodisert budsjett. Fakultetet hadde på samme tid i 2012 et avvik på 1 % i totale kostnader.

I fakultetets avviksrapportering til universitetet per september er det meldt at fakultetet forventer en overføring til 2014 på kr 3 mill. Det er en økning på kr 1,2 mill. fra rapporteringen per juli, sak 50/13. Hovedårsaken til et forventet underforbruk i 2013 er at rammene for årets lønnsoppgjør ble lavere enn forventet. Siden forrige rapportering til fakultetsstyret er det kjent at flere vitenskapelige stillinger vil bli besatt senere enn antatt og det gir lavere lønnskostnader i 2013. Overføringen til 2014 omfatter også om lag kr 900.000 som følge av overføring av EVU-prosjekter fra Universitetet sentralt til to av våre institutter. Fakultetet har også mottatt øremerkede bevilgninger fra universitetet sentralt for aktiviteter som skal gjennomføres i 2014. 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 og i form av incentivmidler. Dette er midler som i stor grad videreføres til instituttene gjennom året, jfr. sak 83/2012 til fakultetsstyret.

Største budsjettpost på driftssiden er husleie inklusiv strøm på kr 22,9 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 og midler til drift av forskerskoler. Posten omfatter også belønningsmidler for publikasjoner og likestillingsmidler.

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. inngår også i denne budsjettposten.

Regnskapet som vises i tabell 2 tar utgangspunkt i budsjettet som ble vedtatt av fakultetsstyret, sak 83/12. Dette er siden korrigert for ulike tilleggsbevilgninger.

Tabell 2, Budsjett og regnskap for fakultetet

1000 kr	Årsbud 2013	Budsjett pr sept.	Sum Regn.	Avvik pr sept.	Avvik pr sept. %
Inntekter					
Statsinntekter	-250 660	- 184 944	- 184 953	9	
Andre eksterne inntekter fakultet	-1 298	- 909	-23	-886	
Andre eksterne inntekter institut	-702	-435	-1 689	1 254	
Avskrivningsinntekter	-1 400	- 1431	-963	-468	
Sum Inntekter	-254 060	-187 719	-187 628	-91	0 %

Kostnader					
Fellesfunksj./incentivmidler	12 368	7 891	7 734	157	
HMS	150	144	105	39	
Bygg	150	600	946	-346	
IT	400	160	137	23	
Husleiekostnad	22 938	17 091	17 150	-59	
Husleieinntekt	-1 774	-1 192	-1 539	347	
Strategiske midler	2 293	814	958	-144	
Lønn vitenskap. stillinger	72 848	52 222	51 070	1 152	
Lønn rek. stillinger	29 105	20 697	20 153	544	
Lønn administrasjon, vikarer og timelønn	28 187	20 120	20 593	-473	
Sosiale omkostninger	56 233	40 197	39 660	536	
Førstesem. /eksamenskost	5 242	5 242	5 293	-51	
Interne inntekter	-4 159	- 3 081	-3 205	125	
Frikjøp – tillitsvalgte	903	0	0		
Godskrevet adm. kostnad	-700	-522	-600	78	
Refusjoner sykelønn/perm	-5 700	- 4 266	-4 136	-130	
Motpost eksterne inntekter	1 298	909	0	909	
Avskrivninger	1 400	1 431	963	468	
Sum kostnader Fakultetsdel	221 182	158 457	155 283	3 174	2 %
Sum kostnader Institutt	36 667	23 657	21 769	1 888	8 %
Sum kostnader totalt	257 848	182 114	177 052	5 062	2,8 %
Overført fra 2012 til 2013	- 3 788				

Kommentarer til regnskapet for fakultetets felleskostnader

Fakultetets inntekter er kr 90 038 høyere enn budsjettet per september. Vi regner med å nå måltallet for stipendiater i løpet av året og at vi oppnår budsjettet inntektsramme for 2013.

Instituttene har mottatt kr 1,2 mill. mer i eksterne inntekter per september. Høyere instituttinntekter skyldes blant annet den nevnte saldooverføring fra EVU-prosjektene som tidligere har vært forvaltet av universitetet sentralt. Inntektene i prosjektene skal regnskapsføres som salgsinntekter og vil fra 2013 inngå som del av vår grunnbevilgningsøkonomi.

Avviket på avskrivningene skyldes at det er kjøpt mer utstyr og inventar enn forventet per september. Dette utgjør kr 468 005. Det er en tilsvarende post på kostnadssiden så dette har ikke betydning for fakultetets endelige budsjettbalanse.

Fakultetets kostnader til fellesfunksjoner har et forbruk som ligger kr 157 000 lavere enn budsjettet per september. Årsaken til dette er mindre forskyvning av planlagt aktivitet.

Posten for bygg og vedlikehold viser et forbruk som ligger kr 346 000 over budsjettet for perioden. Som vi har meldt tidligere forventes kostnadene for bygg og vedlikehold å øke på grunn av vedlikehold og ombyggingskostnader i Rosenberggaten 35. Det skyldes også nødvendige arealutvidelser knyttet til Institutt for sosialantropologi i Stein Rokkans hus.

Eksternt finansierte prosjekter blir belastet for en fast sats for husleie og administrative kostnader og dette trekkes månedlig. Husleieinntektene fra prosjektene er per september kr 347 000 høyere enn budsjettet per september, men deler av dette skal tilbakeføres til instituttene ved årets slutt når det foretas avregning for prosjektansattes sykefravær og permisjoner.

Strategiske midler har et forbruk som er kr 144 000 høyere enn budsjett per september, men det forventes ikke at kostnadene vil overskride årsbudsjett. En del av tiltakene under denne posten er det vanskelig å planlegge eksakt tidspunkt for.

Interne inntekter føres som reduksjon av kostnader og framgår derfor i kostnadsdelen av tabellen.

Lønn til vitenskapelig ansatte er kr 1 152 000 lavere enn budsjett per september. Årsaken er som nevnt at lønnsoppgjøret ble lavere enn vi forventet, samt at noen rekrutteringsprosesser har tatt lengre tid enn antatt. Lønn til rekrutteringsstillingene er også lavere enn budsjett på grunn av forsinkelser i rekrutteringsprosessene. Utgiftene til vikarer er noe høyere enn forventet som følge av langvarige permisjoner og sykdom. Det er også innvilget vikarmidler i påvente av tilsetning i faste stillinger. Merkostnader på denne posten bør også ses i sammenheng med underforbruket på lønn til vitenskapelig ansatte.

Fakultetet har også mottatt frikjøpsmidler for tillitsvalgte i Forskerforbundet på kr 871 000. Dette skal finansiere en stilling som ikke får oppstart før i 2014.

Instituttene

I institutt delen av regnskapet føres instituttens driftsbevilgninger slik de er fordelt av fakultetsstyret i sak 83/2012.

Tabell 3, Budsjett og regnskap for instituttene

1000 kr Budsjett				Regnskap			
Institutt	Årsbudsjett Bevilgninger	Årsbudsjett Eksterne inntekter	Sum årsbudsjett	Kostn pr.sept *	Eksterne inntekter pr septi	Rest pr sept av årsbudsjett	Forbruk pr sept i % av årsbudsjett.
Adm.org	3 376	10	3 386	1 398	-48	1 683	50 %
Geografi	3 097	250	3 347	1 839	-146	1 371	59 %
Infomedia	7 858	140	7 998	3 905	-144	3 664	54 %
Sam.pol	6 050	70	6 120	2 488	-1 109	3 187	48 %
Sosialantr	2 934	92	3 026	1 564	-93	1 308	57 %
Sosiologi	1 845	0	1 845	1 281	-50	314	83 %
Økonomi	5 582	140	5 722	1 490	-99	4 047	29 %

Drift nye stip	23		23			23	
Sosiale omk.	5 200		5 200	3 464		988	81 %
Sum	35 964	702	36 667	21 769	-1 689	16 587	55 %

Drift til nye stillinger er driftsmidler til stipendiater og postdoktorer som fordeles instituttene ved tilsetning.

For de sosiale omkostningene er det gjort et anslag for hvor mye som er regnskapsført på instituttnivå, resten er ført på fakultetet.

*Kostnadene er redusert med inntekter for internhandel som pr juli er på kr -4 062.

Årsbudsjettet for instituttene er totalt kr 36,6 mill. Beløpet inkluderer de kr 28 mill. som ble fordelt i driftsbevilgning etter resultatproduksjon. I tillegg kommer ubrukte midler som er overført fra 2012. Fakultetet har også viderefordelt midler til instituttene som øremerkede tiltak. Dette gjelder blant annet forskningsstrategiske midler til en strategisk satsing på ERC-grants, likestillingsmidler og frikjøpsmidler. Fra universitetet sentralt har instituttene mottatt publiseringsmidler kr 1 060 000, midler fra program for evaluering og kvalitetsutvikling, PEK, på kr 250 000, Spiremidler til internasjonalt samarbeid på kr 331 000, alumnusmidler kr 172 500, og kr 350 000 fra samarbeidsavtalen mellom UiB og CMI. Årsbudsjettet inkluderer også eksterne inntekter.

Kommentarer til instituttens driftsregnskap

For instituttene tilsvarer det samlede forbruket om lag 55 % av totalbudsjettet.

Institutt for økonomi framstår med lavt forbruk sammenlignet med de øvrige instituttene. Instituttet budsjetterer med en planlagt overføring av midler til neste år på om lag kr 1 mill., men forbruket er likevel noe lavt i forhold budsjett. Institutt for sammenliknende politikk har også noe lavere kostnader enn de øvrige instituttene. Instituttet budsjetterer med en planlagt overføring av midler til 2014 som følge av overtakelsen av etter- og videreutdanningsprosjekter som har et opparbeidet overskudd.

Sosiologisk institutt har et høyt forbruk per september sammenlignet med de øvrige instituttene. Instituttets økonomi er stram og instituttet budsjetterer med en negativ overføring til 2014. Institutt for informasjons- og medievitenskap, Institutt for sosialantropologi og Institutt for geografi budsjetterer også med et overforbruk og negativ overføring til 2014. Institutt for administrasjon og organisasjonsvitenskap forventer et budsjett i balanse.

Samlet sett tilsier prognosen for instituttens årsregnskap en overføring på om lag kr 1,1 mill. til 2014. Fakultetet er i nær dialog med instituttene om regnskapstallene gjennom året. Det er en betydelig utfordring for fakultetets økonomistyring når instituttens prognoser endres i vesentlig grad gjennom året. Det er viktig at instituttene foretar grundige vurderinger av planer og tidspunkt for gjennomføring av tiltak gjennom hele året.

Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet

Måltallene for den bidrags- og oppdragsfinansierte aktiviteten (BOA) i 2013 er kr 34 mill. fra Forskningsrådet, kr 4 mill. fra EU, kr 9 mill. i bidrag fra andre finansieringskilder og kr 3,5 mill. i oppdragsinntekter.

Størrelsen på måltallene blir fastsatt i budsjettprosessen og inkluderer kontraktsfestede inntekter samt inntekter som følge av tilvekst. For alle finansieringskildene er inntektene periodisert til å være lik prosjektkostnadene og gjenspeiler dermed aktiviteten i prosjektene. Dette må ikke forveksles med grunnlaget for RBO-inntekter, som baserer seg på *innbetalt* inntekt/fakturainntekt.

Nåværende prognose for NFR-inntekt er om lag 36 mill. Prognose for EU-inntekter er om lag 3 mill. og prognosen for oppdragsinntekter er 3,8 mill. For finansieringskilden «andre bidrag» er prognosen fortsatt lik måltallet for 2013.

Tabell 4, Inntekter BOA fordelt på finansieringskilde, per september 2013 (1000 kr)

Finansieringskilde	Regnskap 2012	Måltall 2013	Budsjett pr sept	Regnskap pr sept	Avvik	Avvik %
NFR	29 628	34 000	26 076	25 599	477	1,8 %
EU	3 061	4 000	2 530	2 237	294	11,6 %
Andre bidrag	12 386	9 000	5 056	4 815	241	4,8 %
Oppdrag	3 566	3 500	2 653	2 793	-140	-5,3 %
Sum	48 640	50 500	36 316	34 444	872	2,4 %

Tabell 4 viser at inntektene fra NFR, EU og Andre bidrag er noe lavere enn budsjett pr september. For NFR og Andre bidrag skyldes dette at aktiviteter gjennomføres på et senere tidspunkt enn forutsatt i budsjettet. Når det gjelder EU har ikke aktiviteten/tilveksten vært som forventet, og prognosen er redusert i forhold til opprinnelig måltall. Initierting av nye EU-prosjekter er svært viktig for å opprettholde internasjonalt rettede forskningsprosjekter.

Oppdragsinntektene er litt høyere enn budsjettet per september, dette er i tråd med at vi forventer å gå over måltallet her.

Tabellen under viser inntekter per september fordelt på instituttene.

Tabell 5, Inntekter BOA fordelt på finansieringskilde og institutt, per sept 2013 (1000kr)

1000 kr	Aorg	Geo	Infomed	Sampol	Sos	Sosant	Økon	SV-fak	Sum
NFR	1 627	1 730	4 729	1 233	1 479	6 304	5 531	2 966	25 599
EU	594	-	774	-120	-	989	-	-	2 237
Andre bidrag	413	1 491	1 057	763	151	569	75	297	4 815
Oppdrag	1 995	82	259	-	457	-	-	-	2 793
Sum	4 629	3 303	6 820	1 876	2 086	7 862	5 606	3 263	35 444
<i>Prosent</i>	13,1 %	9,3 %	19,2 %	5,3 %	5,9 %	22,2 %	15,8 %	9,2 %	100,0 %

Institutt for sosialantropologi har de høyeste NFR- og EU-inntektene per september, og har også de høyeste BOA-inntektene samlet sett. Institutt for sosialantropologi har også flest NFR-prosjekter. Institutt for økonomi har noe færre prosjekter men har et høyere totalbudsjett på sine NFR-prosjekter.

Vi har to aktive EU-prosjekter: Ecopas ved Institutt for sosialantropologi som startet opp rett før årsskiftet og Cocops ved Institutt for administrasjon- og organisasjonsvitenskap som avsluttes i løpet av 2014. Institutt for sosialantropologi starter opp et det nytt ERC Advanced Grant prosjektet «Egalitarianism» i 2014.

Finansieringskilden Andre bidrag inkluderer en rekke forskjellige bidragsytere, både fra inn- og utland. Som tidligere i år er det Institutt for geografi som har de høyeste inntektene fra Andre bidragsytere.

Det er fortsatt Institutt for administrasjon- og organisasjonsvitenskap som har de høyeste oppdragsinntektene, disse er som tidligere knyttet til prosjektene LO-stat og Teknologiledelse

Forslag til vedtak:

Styret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet tar regnskapsrapport per september 2013 til etterretning.

Knut Helland
dekan

Lise Gundersen
fakultetsdirektør