



Styre: Fakultetsstyret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet

Dato: 19.10.2014

Styresak: 59 / 2014

Arkivsaknr: 2013/4655-HEH

Møtedato: 28.10.2014

Regnskap per september 2014

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

Grunnbevilgningen – regnskap per september

I rapportering til økonomiavdelingen for september var det ingen avvik å melde av betydning på inntektssiden eller på kostnadssiden.

Tabell 1 Budsjett og regnskap for grunnbevilgningen, inklusive avskrivninger

1000 kr		Arsbudsjett	Budsjett pr september	Regnskap pr september	Avvik hittil i år	% Avvik Hittil i år
Inntekter***		- 265 428 480	-196 780 091	-197 505 887	725 796	0,4 %
Kostnader		271 329 505	190 739 358	190 362 324	377 034	0,2 %
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	10 441 758	11 544 588	- 1 102 830	-10,6 %

* 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 265 428 480, samt overføring av ubrukte midler fra 2013 på kr 4 401 025. Det ble også budsjettet med et forventet underskudd på kr 1 500 000 til 2015. Per september har fakultetet totalt kr 725 796 høyere inntekter enn budsjettet for perioden som utgjør et avvik på 0,4 %. Fakultetet hadde på samme tid i 2013 ingen avvik på inntektssiden.

Regnskapsførte kostnader totalt er kr 377 034 lavere enn budsjettet for perioden. Av dette er om lag kr 3,3 mill. i ubrukte midler på fakultetsnivå og kr 2,9 mill. i merforbruk på instituttnivå. Det tilsvarer et samlet avvik på 0,2 % i forhold til periodisert budsjett. Fakultetet hadde per september 2013 et avvik på 2,8 %. I fakultetets rapportering til universitetsledelsen per september har fakultetet i sin prognose meldt en forventet samlet negativ overføring til 2015

på kr 0,5 mill. I forrige rapportering meldte fakultetet inn et underskudd på 1 mill. Endringen skyldes økt overføring på instituttnivå.

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 blir gjennom året korrigert for ulike tilleggsbevilgninger.

Tabell 2, Budsjett og regnskap for fakultetet

1000 kr	Årsbud 2014	Budsjett pr sept.	Regnskap pr sept	Avvik pr sept	Avvik pr sept i % av budsjett
Inntekter					
Statsinntekter	-262 028	-194 016	-193 809	-207	
Andre eksterne innt. fakultet	-10	0	-32	32	
Andre eksterne innt. institutt	-1 990	-1 079	-2 615	1 536	
Avskrivningsinntekter	-1 400	-1 685	-1 050	-634	
Sum Inntekter	-265 428	-196 780	-197 506	726	0,4 %
Kostnader					
Fellesfunksj./incentivmidler	10 989	7 232	6 794	438	
Husleiekostnad	23 784	17 778	17 778	0	
Husleieinntekt	-1 800	-1 336	-1 435	99	
Strategiske midler	1 699	372	422	-50	
Lønn vitenskap. stillinger	76 187	54 608	52 543	2 065	
Lønn rek. stillinger	32 036	23 056	23 134	-78	
Lønn adm.st vikar mv	31 114	22 317	22 168	149	
Sosiale omkostninger	62 049	45 137	43 703	1 434	
Førstesem. /eksamenskost	5 549	5 094	5 094	0	
Interne inntekter	-337	-137	-137	0	
Andre inntekter	-1 551	-2 345	-15	-2 330	
Godskrevet adm. kostnad	-700	-522	-565	43	
Refusjoner sykelønn/perm	- 5 800	-4 353	-5 268	915	
Motpost eksterne inntekter	10	0	0	0	
Avskrivninger	1 400	1 685	1 050	635	
Sum kostnader Fakultetsdel	234 629	168 584	165 266	3 318	2,0 %
Sum kostnader Institutt drift	36 701	22 155	25 096	-2 941	-13,3 %
Sum kostnader totalt	271 330	190 739	190 362	377	0,2 %
Overført fra 2013 til 2014	- 4 401				
Budsj. overføring til 2015	- 1 500				

Kommentarer til regnskapet for fakultetets fellesbudsjett

Fakultetets samlede inntekter er kr 725 796 mer enn budsjettet per september. Statsinntektene er lavere enn budsjettet pr september og skyldes forskyvning av aktivitet for rekrutteringsstillingene. 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 september og det skyldes i hovedsak studentinnbetalingene på EVU virksomheten til sammenliknende politikk. Eksterne inntekter til instituttene blir høyere enn budsjettert, men statsinntektene forventes å bli i tråd med fakultetets totale årsbudsjett.

Avviket på avskrivningsinntektene er på kr 634 734. Avviket på avskrivningsinntektene skyldes i hovedsak at avskrivningskostnadene på eldre utstyr er mindre enn budsjettert samt at det ligger et høyere budsjett i rammen enn det som fakultetet har meldt inn. 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.

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

På kostnadsbudsjettet har fakultetet lavere kostnader samlet per september enn det periodiserte budsjettet per september.

Det er ledige midler på posten vitenskapelig lønn pga. forsinkelser i rekruttering og pga. flere permisjoner/avgang. Noe av de ledige lønnsmidlene skyldes også at lønnsoppjøret ble litt lavere enn forventet. Etterbetalinger etter lokale lønnsforhandlinger vil ikke bli belastet før i desember. Fakultetet har fått kr 915 000 mer i refusjoner fra NAV, men denne posten er vanskelig å budsjettere. Ledige lønnsmidler vil gå med til å styrke et ellers trangt budsjett på driftssiden. Lavere lønnsbudsjett samlet sett medfører også mindre sosiale omkostninger.

Instituttene

Instituttenes kostnader per september sammenliknet med det som er budsjettet per september viser et stort overforbruk på kr 2,9 mill. (jf. tabell 2). Dette skyldes høyere aktivitet enn planlagt per september og er i stor grad kostnader knyttet til sammenliknende politikk. Dette må også ses i sammenheng med at de de eksterne inntektene til instituttene er kr 1,5 mill. høyere enn budsjettert per september, hvorav kr 1,2 mill. i merinntekter er knyttet til sammenliknende politikk.

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 sept	Rest av årsbudsjett	Netto forbruk pr sept i % av årsbudsjettet
Sosiologi	inntekt	-10	-5	-5	
	kostnad	1 331	1 533	-202	
	sum	1 321	1 528	-207	116 %
Adm.org	inntekt	-10	-94	84	
	kostnad	3 313	2 421	892	
	sum	3 303	2 327	976	70 %
Sam.pol	inntekt	-1 185	-1 820	635	
	kostnad	8 245	4 893	3 352	
	sum	7 060	3 073	3 987	44 %
Økonomi	inntekt	-240	-58	-182	
	kostnad	6 328	2 631	3 697	
	sum	6 088	2 573	3 515	42 %
Infomedia	inntekt	-200	-90	-110	
	kostnad	7 341	4 124	3 217	
	Sum	7 141	4 034	3 107	56 %
Sosantr.	inntekt	-95	-240	145	
	kostnad	2 779	2 138	641	
	Sum	2 684	1 898	786	71 %
Geografi	inntekt	-250	-308	58	
	kostnad	3 788	2 900	888	
	sum	3 538	2 592	945	73 %
Drift nye stip*		-11		-11	
Sosiale omk.		5 577	4 456	1 121	80 %
Sum		36 700	22 481	14 219	61 %

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

Årsbudsjettet for instituttene er totalt kr 36,7 mill. Beløpet inkluderer de kr 27 mill. som ble fordelt i driftsbevilgninger etter resultatproduksjon. I tillegg kommer ubrukte midler som er overført fra 2013. 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 for hovedtillitsvalgte. 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 kr 0,290 mill., alumnimidler på kr 0,1 mill., og CMI midler kr 0,240 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 instituttene driftsregnskap

For instituttene tilsvarer det samlede netto forbruket på kostnadene per september om lag 61 % av totalt kostnadsbudsjett mot et nettoforbruk på 55 % på samme tid i 2013.

Sosiologisk institutt har et høyt forbruk pr september og har også budsjettet med et negativt resultat i 2014 på kr 0,850 mill.

Instituttene samlet budsjetterte i september med en planlagt overføring av midler til 2015 på om lag kr 1 mill. som er en økning på kr 0,5 mill. siden forrige rapportering i juli. Økningen skyldes i hovedsak at Institutt for sammenliknende politikk har økt sin planlagte overføring med ca. 0,4 mill som bla. skyldes at medborgerpanelet forskyver aktivitet til 2015. Videre har Institutt for økonomi økt sin overføring med ca kr 0,4 mill. samt at Infomedia har økt sin overføring med 0,1 mill pga forskyvning av aktivitet til 2015. De andre instituttene budsjetterer med en negativ overføring til 2015 på ca. mellom kr -0,1 mill. til kr -0,8 mill. hver.

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

Måltallene i 2014 for den bidrags- og oppdragsfinansierte aktiviteten (BOA) er 36 mill. fra forskningsrådet, 3,1 mill. fra EU, 8,4 mill. fra andre finansieringskilder og 3,5 mill. i oppdragsinntekter. Måltallene ble satt i budsjettprosessen på grunnlag av kontraktsfestede prosjekter og med et mål om tilvekst av prosjekter i løpet av året.

Gjeldende prognose viser at inntektene fra forskningsrådet blir om lag 33 mill. og inntektene fra EU om lag 2,5 mill. Prognosen for inntekter fra andre finansieringskilder og oppdrag er uendret.

Inntektene er periodisert til å være lik prosjektkostnadene og gjenspeiler dermed aktiviteten i prosjektene.

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

Finansieringskilde	Regnskap 2013	Måltall 2014	Budsjett pr sept	Regnskap pr sept	Avvik	Avvik %
NFR	36 250	36 000	23 514	21 775	1 739	7,4 %
EU	3 362	3 100	1 508	941	568	37,6 %
Andre bidrag	7 066	8 400	5 122	4 693	429	8,4 %
Oppdrag	4 234	3 500	2 435	2 307	128	5,3%
Sum	50 911	51 000	32 580	29 716	2 864	8,8 %

For NFR og EU skyldes avvikene hovedsakelig forsinket oppstart på rekrutteringsstillinger. Prognosen for årsinntekt fra disse to finansieringskildene er derfor redusert. Avviket på andre bidrag og oppdrag skyldes i hovedsak forskyvning av aktivitet.

Tabellen under viser inntekter pr september fordelt pr institutt.

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

1000 kr Finansieringskilde	Sos.	Aorg.	Sampol.	Økonomi	Infomedia	Sosant.	Geografi	SV-fak.	Sum
NFR	1 717	1 939	3 683	5 658	2 802	4 822	1 154	-	21 775
EU	-	75	-	-	-13	875	3	-	941
Andre bidrag	456	479	370	41	975	542	1 611	219	4 693
Oppdrag	445	1 850	-	-	-	16	-4	-	2 307
Sum	2 618	4 343	4 053	5 700	3 764	6 254	2 765	219	29 716
<i>Prosent</i>	<i>8,8 %</i>	<i>14,6 %</i>	<i>13,6 %</i>	<i>19,2 %</i>	<i>12,7 %</i>	<i>21,0 %</i>	<i>9,3 %</i>	<i>0,7 %</i>	<i>100,0 %</i>

Pr. september er det Institutt for sosialantropologi som har de høyeste BOA-inntektene samlet sett. Det er også dette instituttet som har de høyeste EU-inntektene, disse kommer fra prosjektet Ecopas og fra et ERC-prosjekt.

Institutt for økonomi har de høyeste inntektene fra forskningsrådet. Prosjektet Trygdeøkonomi står for 64 % av inntektene.

Institutt for geografi har de høyeste inntektene fra andre finansieringskilder. Inntektene kommer blant annet fra SiU, BKK, Norgesuniversitetet, Stiftelsen Universitetsforskning Bergen og Meltzer.

Oppdragsinntektene kommer i hovedsak fra de to prosjektene LO-stat og Teknologiledelse ved Institutt for administrasjon- og organisasjonsvitenskap. I tillegg har Sosiologisk institutt en stipendiat ansatt på et oppdragsprosjekt.

Forslag til vedtak:

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

Knut Helland
dekan

Lise Gundersen
fakultetsdirektør