



Styre: Fakultetsstyret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet

Dato: 26.03.2015

Styresak: 15 / 2015

Arkivsaksnr: 2014/4826-ALMY

Møtedato: 15.04.2015

Regnskap per februar 2015

Bakgrunn

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

Grunnbevilgningen – regnskap per februar

Tabell 1 Budsjett og regnskap for grunnbevilgningen, inklusive avskrivninger

1000 kr		Årsbudsjett	Budsjett pr februar	Regnskap pr februar	Avvik hittil i år	% Avvik Hittil i år
Inntekter***		-262 260	- 47 902	-48 448	546	1,1 %
Kostnader		271 433	46 833	45 261	1 573	3,4 %
Overføring	saldo overført fra forrige periode *	- 1 260	-1 260	-1 260		
	saldo overført til neste periode**	-7 913	2 328	4 447	-2 118	

* 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 andre eksterne inntekter, samt overføring av ubrukte midler fra 2014 på kr 1,2 mill. Det er budsjettert med et forventet underskudd på kr 7,9 mill. til 2016. Fakultetet jobber for å prøve å redusere underskuddet til 5 mill.

Per februar har fakultetet totalt kr 546 000 høyere inntekter enn budsjettert for perioden som utgjør et avvik på 1,1 %.

Regnskapsførte kostnader totalt er kr 1 572 673 lavere enn budsjettet for perioden som utgjør et avvik på 3,4 % i forhold til periodisert budsjett. Av dette er om lag kr 430 000 i mindrekostnader på fakultetsnivå og kr 1 143 000 i mindrekostnader på instituttnivå ihht. det periodiserte budsjettet pr. februar.

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 instituttenes 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 instituttenes stedskode i økonomisystemet som en ramme på kostnadssiden.

Instituttenes frikjøpsinntekter og andre interne inntekter blir 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 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.

Tabell 2, Budsjett og regnskap for fakultetet

1000 kr	Årsbudsj 2015	Budsjett pr februar	Regnskap pr februar	Avvik pr februar	Avvik pr Feb. i % av budsjett
Inntekter (artsklasse 3)					
Statsinntekter	-258 685	-47 562	- 47 562	0	
Andre eksterne innt. fakultet	-10	0	-6	6	
Andre eksterne innt. institutt	-2 665	-189	-567	377	
Avskrivningsinntekter	-900	-150	-313	163	
Sum Inntekter	- 262 260	-47 902	-48 448	546	1,1 %
Kostnader (artsklasse 4-9)					
Fellesfunksj./incentivmidler	11 021	1 538	1 528	10	
Husleiekostnad	25 283	4 156	4 156	0	
Husleieinntekt	-2 100	-350	-455	105	
Strategiske midler	980	80	-144	224	
Lønn vitenskap. stillinger	77 208	13 929	13 913	16	
Lønn rek. stillinger	31 319	5 513	5 455	58	
Lønn forskuttet – FA			133	-133	
Lønn adm.st, bist., vikar mv	31 637	5 667	5 709	-42	
Sosiale omkostninger	61 355	10 636	10 437	199	
Førstesem. /eksamenskost	5 547	1 547	1 547	0	
Frikjøpsmidler	- 1 237	0	0	0	
Godskrevet adm. kostnad	- 850	-142	-178	36	
Refusjoner sykelønn/perm	-6 000	-1 000	-1 120	120	
Andre interne inn. (bidrag til forskerutdanningen)	-115	0	0	0	
Avskrivninger	900	150	313	-163	
Overføring fra 2014 – fak. del	- 526	0	0	0	
Sum kostnader Fakultetsdel	234 422	41 725	41 295	430	1,0 %
Sum kostnader Institutt drift (inkl. overføring fra 2014 på kr 1786)	37 011	5 108	3 965	1 143	22,4 %
Sum kostnader totalt	271 433	46 833	45 260	1 573	3,4 %
Overført fra 2014 til 2015	-1 260	-1 260	-1 260		
Budsj. overføring til 2016	- 7 913	2 328	4 447	-2 118	

Kommentarer til regnskapet for fakultetets fellesbudsjett

Fakultetets inntekter (eksterne og statsinntektene) er kr 546 254 mer enn budsjettet per februar. Instituttene har mottatt høyere eksterne inntekter enn budsjettet pr februar og det skyldes i hovedsak student-innbetalingene på EVU virksomheten til sammenliknende politikk. Avviket på avskrivningsinntektene er på kr 163 000. Avviket på avskrivningsinntektene skyldes i hovedsak at avskrivingskostnadene på eldre utstyr er høyere enn budsjettet og at det er investert mindre enn antatt per februar. 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.

På kostnadssiden har fakultetet lavere kostnader samlet per februar enn det periodiserte budsjettet per februar viser. Årsaken til dette er bla. at husleieinntekten er høyere, men en tror likevel ikke fakultetet får mer enn budsjettet husleieinntekt i 2015. Underforbruket på Strategiske midler skyldes en periodisert kostnad fra 2014 som fakultetet ennå ikke har fått regningen på. De sosiale omkostningene har et underforbruk som skyldes en kredittføring i regnskapet fra 2014 som vil gå i 0 når de reelle kostnadene blir regnskapsført. Fakultetet har fått kr 120 000 mer i refusjoner fra NAV, denne posten er vanskelig å budsjettere, men kan ses i sammenheng med vikarutgifter.

Instituttene

Årsbudsjettet for instituttene er totalt kr 37 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, likestillingsmidler, vikarmidler, frikjøpsmidler for hovedtillitsvalgte. Fra universitetet sentralt har instituttene også mottatt PEK midler på kr 0,365 mill. Barth stipend kr 0,309 mill., medborgerpanelet kr 0,5 mill., frikjøpsmidler for Bleiklie kr 0,154 mill. og kr 1,6 mill. til prosjekt i forbindelse med festspillene. I tillegg har instituttene budsjettet 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.

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	1 965	2 433	5 108	4 867	6 871	4 366	3 213	5 523	34 346
Budsjetterte eksterne inntekter	10	10	1 500	200	200	495	250		2 665
Sum budsjettramme	1 975	2 443	6 608	5 067	7 071	4 861	3 463	5 523	37 011
<i>Regnskap:</i>									-
Utstyr/inv.	36	21	26	-8	-151	48	37		9
Lønn	109	234	892	482	655	412	268	1 083	4 135
Drift	97	197	500	183	276	102	216		1 571
Interne kostn/innt.	-322	-109	-308	-364	-320	-181	-146		-1 750
Sum regnskap	-80	343	630	293	460	381	288	1 083	3 965
Rest til disposisjon	2 055	2 100	5 498	4 774	6 611	4 480	3 088	4 440	33 046

Rest til disposisjon forutsetter at instituttene oppnår de eksterne inntekter de har budsjettert med. Per februar er det mottatt samlet kr 567000. For de sosiale omk. per februar er det gjort en beregning utfra hvor mye lønnskostnader som er regnskapsført på instituttnivå.

Kommentarer til instituttens driftsregnskap

I rapportering i forbindelse med økonomimøter ved fakultetet har instituttene foreløpig samlet budsjettert med en negativ overføring til 2016 på ca. *kr 1,5 mill.* Dette er veldig høyt og er svært uheldig når fakultetet for lønn og fellesposter har budsjettert med en negativ overføring til 2016 på 7,9 mill.

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.

Pr. februar har fakultetet 75 aktive/innvilgede prosjekter; 48 finansieres av NFR, 6 finansieres av EU og 21 finansieres av andre kilder. 6 av prosjektene er nylig innvilget og starter opp i løpet av året. Det er på nåværende tidspunkt registrert 42,2 BOA-årsverk i 2015, hvorav 16,8 postdoktorårsverk, 11,6 stipendiatårsverk og 13,8 andre vitenskapelige stillinger. Årsverkstallene inkluderer 6 rekrutteringsstillinger som ikke er besatt enda. Til sammenligning var det totalt 33 BOA-årsverk i 2014.

Dersom prosjektene opprettholder sin planlagte aktivitet, er vår vurdering at vi vil nå målene for 2015. Nåværende prognose for EU-aktivitet er rundt 5 mill. kroner, for de andre finansieringskildene er prognose fortsatt lik måltall.

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

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

Finansieringskilde	Regnskap 2014	Måltall 2015	Budsjett pr feb.	Regnskap pr feb.	Avvik	Avvik %
NFR	31 451	36 000	6 497	6 568	71	1,1 %
EU	1 662	4 100	810	707	-103	-12,8 %
Andre bidrag	8 906	9 100	1 204	1 322	118	9,8 %
Oppdrag	3 769	3 500	588	579	-8	-1,4 %
Sum	45 787	52 700	9 098	9 176	-78	-0,9 %

Avviket på EU skyldes hovedsak forsinket utbetaling på to månedersverk på en stipendiatstilling. Totalt sett er avviket på BOA-inntekter ubetydelig.

Tabellen under viser aktivitet/inntekt fordelt pr. institutt.

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

1000 kr Finansieringskilde	Sos.	Aorg.	Sampol.	Økonomi	Infomedia	Sosant.	Geografi	SV-fak	Sum
NFR	1 026	701	915	1 305	1 108	1 335	179	-	6 568
EU	-	-	-	-	-	694	12	-	707
Andre bidrag	193	95	337	2	85	24	567	18	1 322
Oppdrag	115	457	-	-	-	7	-	-	579
Sum	1 334	1 254	1 253	1 307	1 193	2 061	758	18	9 176
Prosent	14,5 %	13,7 %	13,7 %	14,2 %	13,0 %	22,5 %	8,3 %	0,2 %	100 %

Institutt for sosialantropologi har den høyeste BOA-aktiviteten pr. februar, både totalt sett og på NFR og EU. Instituttet har syv pågående NFR-prosjekter og to pågående EU-prosjekter.

Institutt for geografi har den største aktiviteten på andre bidragsprosjekter og Institutt for administrasjons- og organisasjonsvitenskap har den høyeste oppdragsaktiviteten.

Forslag til vedtak:

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

Knut Helland
dekan

Lise Gundersen
fakultetsdirektør

