



Styre: Fakultetsstyret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet

Dato: 21.10.2016

Styresak: 71 / 2016

Arkivsaknr: 2015/5540-WEF

Møtedato: 01.11.2016

Regnskap per september 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 september 2016.

Grunnbevilgningen – regnskap per september

Tabell 1 Budsjett og regnskap for grunnbevilgningen, eksklusive avskrivninger

1000 kr		Årsbudsjett	Budsjett pr sept	Regnskap pr sept	Avvik hittil i år	% Avvik Hittil i år
Inntekter*		-275 254 750	-198 953 150	-199 912 694	959 544	0,5 %
Kostnader		275 131 750	198 061 496	194 555 760	3 505 735	1,8 %
Overføring	Saldo fra forrige periode**	123 000	123 000	124 089	-1 089	0,9 %
	saldo til neste periode***	0	768 655	5 232 845	- 4 464 190	-580,8 %

* 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. Fakultetet budsjetterte med et budsjett i balanse ved inngangen til 2016, men budsjetterer nå med en overføring på ca. kr 1 mill. Fakultetet har forsøkt å holde kostnadene lave i 2016 både pga signaler om et stramt budsjett i 2017 og med tanke på investeringer i forbindelse med oppstart av Media City Bergen.

Siden rapportering i juli har fakultetet mottatt kr 693 750 i økt bevilgning fra Universitetet sentralt. Dette er tildelinger til nye studieplasser ved Institutt for informasjons- og medievitenskap kr 303 750 og lærerutdanningen kr 90 000, samt CMI midler til Institutt for sammenliknende politikk på kr 300 000. Per september har fakultetet totalt kr 959 544 høyere inntekter enn budsjettert for perioden, dette utgjør et avvik på 0,5 %.

Regnskapsførte kostnader totalt er kr 3 505 735 lavere enn budsjettet for perioden og innebærer et avvik på 1,8 % i forhold til periodisert budsjett. Avviket i det periodiserte budsjettet pr september fordeler seg med om lag kr 7,6 mill i mindrekostnader på fakultetsnivå som i hovedsak skyldes forsinkelse i en budsjettert kostnad fra HF-fak for førstesemesterstudiet (ex.phil 2016), samt at lønnskostnadene har vært noe lavere enn forventet. Det samlede avviket reduseres ved at instituttene samlet har merkostnader på kr 4,1 mill. i denne perioden.

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 sept	Regnskap pr sept	Avvik pr sept	Avvik pr sept i % av budsjett
Inntekter (artsklasse 3)					
Statsinntekter	-272 580	-197 054	- 197 054	0	
Andre eksterne innt. fakultet	-282	0	0	0	
Andre eksterne innt. institutt	-2 393	- 1 898	-2 858	960	
Sum Inntekter	-275 255	-198 953	- 199 913	960	0,5 %
Kostnader (artsklasse 4-9)					
Fellesfunksj./incentivmidler	11 148	7 514	7 490	24	
Husleiekostnad	26 578	19 937	20 314	-377	
Husleieinntekt	-2 700	- 2 025	-2 181	156	
Strategiske midler	3 842	946	1 142	-196	
Lønn vitenskap. stillinger	81 082	57 871	56 096	1 775	
Lønn rek. stillinger	31 690	22 110	21 718	392	
Lønn adm.st, II-st., vikar mv.	30 437	21 829	21 286	543	
Sosiale omkostninger	61 166	45 053	43 795	1 258	
Førstesem. /eksamenskost.	6 800	6 800	1 748	5 052	
Frikjøpsmidler	-1 875	0			
Godskrevet felles bidrag	- 950	- 712	- 826	114	
Refusjoner sykelønn/perm	-7 000	- 5 298	- 4 095	-1 203	
Andre bud. interne inntekter	- 3 067	0	- 156	156	
Motpost eksterne inntekter	282	0			
Overføring fra 2015 – fak. del	- 2 300	0			
Sum kostnader Fakultetsdel	235 133	174 025	166 331	7 694	4,4 %
Sum kostnader Institutt drift (inkl. overføring fra 2015 på ca. kr 2,3 mill.)	39 999	24 125	28 225	- 4 100	- 17,0 %
Sum kostnader totalt	275 132	198 061	194 556	3 505	1,8 %
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 er husleiekostnadene høyere enn budsjettet å skyldes en merkostnad for bruk av undervisningslokaler høst 2015 og vår 2016. Husleieinntekten er høyere enn budsjettet fordi vi har flere eksternt finansierte ansatte enn antatt. Strategiske midler har et overforbruk som skyldes at noen utgifter til etablering av DIGSSCORE kom tidligere enn budsjettet. Lønn til vitenskapelige stillinger har et underforbruk i forhold til budsjettet. Dette skyldes ledige lønnsmidler pga. permisjoner uten lønn, forsinkelse i rekruttering av stillinger, samt at etterbetalinger for det lokale lønnsoppgjøret ikke blir utbetalt før i desember. Budsjettposten for II-stillinger og administrative stillinger mv. har et underforbruk som i hovedsak skyldes ledighet og permisjoner i administrative stillinger. Rekrutteringsstillingene har et underforbruk da det er innvilget noen permisjoner uten lønn, en oppsigelse og at det er blitt ytterligere forsinkelse i rekrutteringsstillingene som ble bevilget i 2016. De sosiale omkostningene har et underforbruk som skyldes innsparinger på lønnsbudsjettet. Det er et stort avvik i budsjettposten for førstesemesterstudiet og eksamenskostnader. Regningen for førstesemesterstudiet på kr 5,3 mill. ble mottatt og anvist av SV-fakultetet tidsnok til at det skulle kommet med på regnskapet for september, men fordi andre fakultetet skulle anvise sine andeler av totalregningen på kr 19,4 mill. ble bilaget dessverre ikke ført før regnskapet for september ble stengt. Fakultetet har fått noe mindre i refusjoner fra NAV enn forventet. Denne posten er vanskelig å budsjettere, og fakultetet har justert ned forventet refusjon i år med ca. kr 1,2 mill.

Instituttene har samlet et stort merforbruk i september i forhold til det periodiserte budsjettet per september. Dette skyldes i hovedsak at aktiviteter har funnet sted tidligere enn budsjettet eller det er forsinkelser i fakturering av inntekter.

Instituttene

Årsbudsjettet for instituttene er på totalt kr 40 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, kr 250 000 i drift til Nordområdesatsing, Talekonkurranse kr 300 000, Spiremidler kr 290 000, og kr 300 000 fra CMI. 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 og 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	3 482	3 011	5 325	4 779	9 193	3 093	3 119	5 604	37 606
Budsjetterte eksterne inntekter	0	8	1 800	50	200	85	250		2 393
Sum budsjetttramme	3 482	3 019	7 125	4 829	9 393	3 178	3 369	5 604	40 000
<i>Regnskap:</i>									
Utstyr/inv.	151	207	193	111	543	92	105		1 402
Lønn	885	931	2 341	1 707	3 440	942	970	3 998	15 214
Drift	1 011	1 027	1 232	1 864	2 045	1 698	2 594	27	11 498
Intern kostn./innt.	-258	-142	522	-180	-985	1 456	-302		111
Sum kostnader	1 788	2 023	4 288	3 502	5 043	4 188	3 367	4 025	28 224
Rest til disposisjon**	1 694	996	2 837	1 327	4 350	- 1 010	2	1 579	11 775

Kost. i % av budsjett 51% 67% 60% 73% 54% 132% 100% 72% 71%

* For de sosiale omk. per sept 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 budsjettert med. Per sept er det mottatt samlet kr 2 857 940, dvs mer enn budsjettert for 2016. 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 avviksrapportere på.

Kommentarer til instituttene driftsregnskap

Fakultetet har i regnskapsmøter i september innhentet informasjon om hva instituttene budsjetterer med i overføring til 2017. Foreløpig budsjetterer instituttene med en positiv overføring til 2017 på ca. kr 2,3 mill. Signaler fra instituttene tyder imidlertid på at overføringen kan bli høyere. En del av overføringen til 2017 er meldt inn som planlagt og styrt overføring. Institutt for informasjons- og medievitenskap planlegger bla. med en større overføring som er knyttet til oppstart av aktiviteter knyttet til Media City Bergen. Institutt for sosialantropologi har et høyt overforbruk som i hovedsak skyldes regnskapsmessige forsinkelser knyttet til manglende fakturering og forskutteringer av kostnader for eksterne prosjekt. Instituttet budsjetterer med et underskudd i inneværende år på ca. kr 600 000. Institutt for geografi har også et for høyt forbruk som skyldes de samme forhold som ved Institutt for sosialantropologi. Instituttet budsjetterer med et underskudd på ca. kr 200 000 i 2016. 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. september er 59 % av BOA-aktiviteten finansiert av Forskningsrådet, 14 % er finansiert av EU og 27 % er finansiert av andre kilder.

Dersom prosjektaktiviteten går som planlagt, er det fakultetets vurdering at samlet BOA-aktivitet i 2016 blir om lag kr 65,9 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. sept.	Regnskap pr. sept.	Avvik*	Avvik %
NFR	34 521	37 000	24 587	24 982	-395	-1,6 %
EU	6 633	8 000	5 713	5 623	90	1,6 %
Andre bidrag	9 288	14 500	9 011	8 965	45	0,5 %
Oppdrag	4 107	3 500	2 902	2 592	309	10,7 %
Sum	54 550	63 000	42 213	42 163	49	0,1 %

* Minusbeløp betyr at aktiviteten har vært høyere enn budsjettet.

Avviket på NFR, skyldes i hovedsak at en større kostnad knyttet til gjennomføring av en spørreundersøkelse ved DIGSSCORE er blitt belastet på et tidligere tidspunkt enn budsjettet. Prognosen er fortsatt kr 37 mill., men det er usikkert om vi når opp til dette. På EU har aktiviteten vært litt lavere enn forventet, og prognosen er derfor redusert til kr 7,5 mill. Avviket på Oppdrag skyldes i hovedsak at en overføring mellom prosjekt og institutt var budsjettet i september, men har blitt ført i oktober. Fakultetet har hatt en vekst på prosjekter med finansieringskilde Andre bidrag og Oppdrag. Prognosen på andre bidrag er nå kr 16,1 mill., og prognosen for oppdragsinntekter er kr 5,3 mill. Tabellen under viser aktivitet/inntekt fordelt pr. institutt.

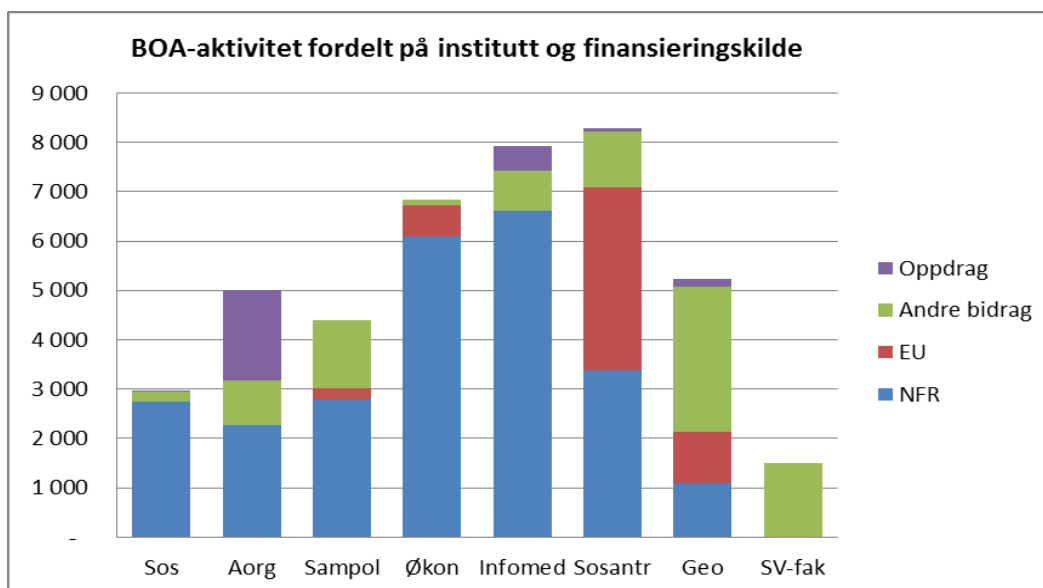
Tabell 5: *Inntekter BOA fordelt på finansieringskilde og institutt, pr. sept. 2016 (1000 kr.)*

1000 kr Finansieringskilde	Sos.	Aorg.	Sampol.	Økonomi	Infomed.	Sosant.	Geografi	SV-fak.	Sum
NFR	2 752	2 280	2 794	6 082	6 620	3 368	1 085	-	24 982
EU	-	-	217	645	-	3 723	1 039	-	5 623
Andre bidrag	196	888	1 384	113	813	1 122	2 945	1 505	8 965
Oppdrag	14	1 841	-	-	489	79	169	-	2 592
Sum	2 962	5 010	4 395	6 839	7 922	8 292	5 238	1 505	42 163
<i>Prosent</i>	<i>7,0 %</i>	<i>11,9 %</i>	<i>10,4 %</i>	<i>16,2 %</i>	<i>18,8 %</i>	<i>19,7 %</i>	<i>12,4 %</i>	<i>3,6 %</i>	<i>100,0 %</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. Ved begge disse instituttene er BOA-aktiviteten i hovedsak knyttet til prosjekter finansiert av Forskningsrådet.

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

Figur 1: Instituttens BOA-aktivitet grafisk framstilt (1000 kr.)



Følgende nye prosjekter med ekstern finansiering over kr 200 000 er innvilget siden forrige rapportering til styret (sak 54/2016):

Prosjektnavn	Prosjektledere	Institutt	Finansieringskilde	Tildeling
Adopsjon som barneverntiltak	Marit Skivenes	Inst. for administrasjon og organisasjonsvitenskap	Oppdrag	2 000 000
Sametingsvalgundersøkelsen 2017	Per Selle/Kristin Strømsnes	Institutt for sammenliknende politikk	Andre bidrag	580 000
The Rise of the Modern World and Civilisations: Water-society relations beyond environmental reductions	Terje Tvedt	Institutt for geografi	NFR	491 000
Sum				3 071 000

Beløpene inkluderer ikke egen forskningstid eller eventuelle interne rekrutteringsstillinger som er tilknyttet prosjektene. Sum oppført under tildeling på Oppdragsprosjektet er eksklusiv mva. På prosjektet Sametingsundersøkelsen 2017 er vi partner, dvs. at hovedprosjektet ligger ved en annen institusjon.

I tillegg er det innvilget til sammen omlag kr 165 000 på et par mindre prosjekter. Samlet i år har fakultetet fått tildelt prosjekter til en verdi av ca kr. 60 mill.

Forslag til vedtak:

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

Knut Helland
dekan

Alette Gilhus Mykkeltvedt
fakultetsdirektør