



**Styre:** Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

**Styresak:** 6/16

**Møtedato:** 02.02.2016

**Dato:** 21.01.2016

**Arkivsaksnr:** 2015/4729-

ANDDA

---

## Regnskap per desember 2015

---

### Dokumenter i saken:

- Rapport til fakultetsstyret – Regnskap 2015 (vedlegg)
- Regnskapsoppstilling grunnbevilgning (vedlegg)

Vi gikk inn i 2015 med en positiv overføring på 5 millioner fra 2014. Samtidig forventet vi et underskudd for 2015 fordi det var budsjettert med høyere forventede inntekter enn det som var realistisk. De budsjetterte kostnadene i 2015 har derfor vært høyere enn inntektene.

Årsaken til underskuddet i 2015 er en nedgang i resultatinntekter over flere år kombinert med rammekutt og at vi ikke har klart å redusere kostnadene, særlig på lønn, tilsvarende. Nedgangen i inntekter fortsetter også i 2016 og vi må vi håndtere underskuddet ved en kraftig reduksjon i kostnadene og gjennom et systematisk arbeid for å øke resultatinntektene på studie- og forskningssiden.

Våren 2015 ble det satt i gang en rekke tiltak for å bremse forbruket og fakultetsstyret vedtok at over 8 faglige stillinger skulle trekkes inn gjennom den langsiktige, faglige bemanningsplanen i perioden 2016 - 2018. Fakultetsstyret har i løpet av høsten besluttet at ingen faglige stillinger skal lyses ut i 2016 og at administrasjonen skal reduseres med 6 stillinger over en 2-års periode.

Fakultetet har fått dekket underskuddet ved norskkursene i 2014 og 2015 og kostnadene knyttet til tørrlaboratorium. Dette har bidratt til at den negative overføringen ikke har blitt så stor som vi fryktet. Vi har likevel store utfordringer på fakultets annuum med en negativ overføring på 16,1 millioner til 2016. I tillegg kommer 6 millioner i overforbruk på stipendiater og postdoktorer. Øremerkede prosjekter har totalt en positiv overføring på 5,8 millioner. Samlet negativ overføring til 2016 er 10,4 millioner på grunnbevilgningen.

### Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapport for 2015 til orientering.

Margareth Hagen  
dekan

Trine Moe  
fakultetsdirektør

## KOMMENTARER TIL REGNSKAPET 2015

### 1. Grunnbevilgningen

I desember 2014 så vi at kostnadene i 2015 ville være høyere enn inntektene. Dette var en ny situasjon da vi ved inngangen til 2014 hadde en positiv overføring på hele 29 millioner og i 2013 en positiv overføring på 23 millioner. Vi valgte å budsjettere med en forutsetning om høyere frie inntekter enn året før i påvente av en revisjon av bemanningsplanen. Dette ville gjøre det mulig å styre den nødvendige nedbemanningen strategisk, framfor å stanse planlagte tilsetninger. Forventet overføring på frie midler (annuum) var budsjettert til 9 millioner, men overføringene fra 2014 viste seg å bli *minus* 5 millioner. På grunn av 10 millioner i positiv overføring av øremerkede midler på grunnbevilgningen, var likevel det samlede resultatet for HF en positiv overføring til 2015 på 5 millioner. Det var likevel ikke nok «tilgjengelige frie midler» til å dekke kostnadssiden som allerede var vedtatt (Fakultetsstyresak 71/14 - Budsjettfordeling 2015, tabell 7, side 11).

Den vedtatte kostnadssiden ble lagt inn i budsjettet. Inntekter og kostnader må alltid balansere i økonomisystemet, og da inntektene var lavere enn kostnadene ble dette synliggjort ved å legge inn underskudd i budsjettet. Økonomiavdelingen sentralt tillot ikke å legge inn større underskudd enn 7 millioner i økonomisystemet, og vi måtte derfor trekke ut kostnader (til sammen 6,8 millioner) fra budsjettet for å få budsjettet til å balansere. Dette ble gjort på en generell budsjettpost på annuum «Belastet andre utgifter» som dermed tilsynelatende har et stort overforbruk.

#### Grunnbevilgning 2015 totalt

|                            | Budsjett 2015 (B3) | Regnskap 2015     | Avvik 2015        | Avvik i prosent |
|----------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Inntekt                    | -383 993 509       | -380 134 097      | -3 859 412        | 1,0 %           |
| Kostnad                    | 396 201 509        | 395 718 846       | 482 662           | 0,1 %           |
| Overføring fra 2014        | -5 208 000         | -5 207 092        | -908              | 0,0 %           |
| <b>Overføring til 2016</b> | <b>7 000 000</b>   | <b>10 377 658</b> | <b>-3 377 658</b> | <b>-48,3 %</b>  |

På totalnivå ser vi at regnskapet ender med en negativ overføring til 2016 med 10,4 millioner. Dersom vi ikke tar med overføringen fra 2014 til 2015 har fakultetet et negativt årsresultat i 2015 på 15,6 millioner. Inntektsavviket på 3,9 millioner skyldes manglende instituttinntekter.

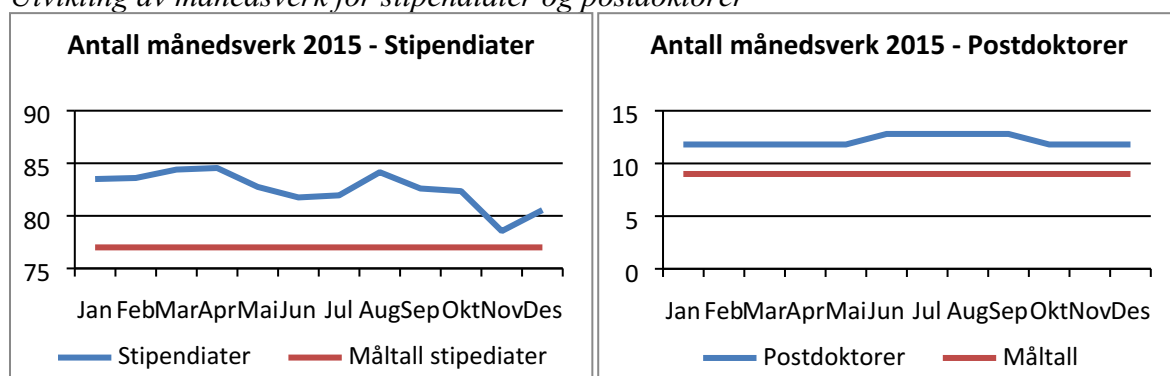
I tabellen under deler vi opp grunnbevilgningen i annuum og prosjekter (øremerkede midler). Overføring til 2016 er lik summen av inntekter, kostnader og overføring fra 2014. Inntekter er her med minustegn (gjelder overalt).

### Grunnbevilgning 2015 delt i annuum og prosjekter

|                            | Budsjett 2015 (B3) | Regnskap 2015     | Avvik 2015        | Avvik i prosent |
|----------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| <b>■ Annum</b>             | <b>9 000 000</b>   | <b>16 145 614</b> | <b>-7 145 614</b> | <b>-79,4 %</b>  |
| Inntekt                    | -288 498 900       | -280 792 514      | -7 706 386        | 2,7 %           |
| Kostnad                    | 292 429 900        | 291 868 695       | 561 205           | 0,2 %           |
| Overføring fra 2014        | 5 069 000          | 5 069 433         | -433              | 0,0 %           |
| <b>■ Prosjekter</b>        | <b>-2 000 000</b>  | <b>-5 767 956</b> | <b>3 767 956</b>  | <b>-188,4 %</b> |
| Inntekt                    | -95 494 609        | -99 341 583       | 3 846 974         | -4,0 %          |
| Kostnad                    | 103 771 609        | 103 850 152       | -78 543           | -0,1 %          |
| Overføring fra 2014        | -10 277 000        | -10 276 525       | -475              | 0,0 %           |
| <b>Overføring til 2016</b> | <b>7 000 000</b>   | <b>10 377 658</b> | <b>-3 377 658</b> | <b>-48,3 %</b>  |

Annum har en negativ overføring på 16,1 millioner til 2016, mens øremerkede prosjekter har en positiv overføring på 5,8 millioner. På annuomet for 2015 er kostnadene 11 millioner høyere enn årets inntekter. For å komme i balanse på sikt, må lønnskostnader og annet forbruk reduseres mer enn inntektene. Stipendiater har et underskudd på 2 millioner og postdoktorer har et underskudd på 4 millioner. Dersom disse blir saldert ved årsskiftet, øker den negative overføring på annuum til rundt 22 millioner.

### Utvikling av månedsverk for stipendiater og postdoktorer



Grafene overfor gir forklaring på hvorfor vi går i underskudd på stipendiat- og postdoktorprosjektet. Vi får bare inntekter opp til måltallet. Det som går over måltallet må vi dekke inn selv. Målet er at vi mot slutten av 2016 skal komme ned på måltallet.

De prosjektene med største positive overføringer ser ut til å være EVU (3,7 mill), egenfinansiering BOA (3,1 mill), vitenskapshistorisk forskning (1,5 mill), og utvikling av studietilbud (0,8 mill).

### Kommentarer til Totaloversikt GB 2015 (vedlegg)

Oversikten er inndelt i en fakultetsdel og en instituttdel.

#### Fakultetet

Lønnskostnadene på fakultetsnivået ble om lag som budsjettet (1,3 millioner under budsjett), men når man ser på detaljene er det en del avvik. Lønn for faste vitenskapelig og teknisk/administrativt ansatte ble hhv. 9,2 og 2,5 millioner lavere enn budsjettet. Lønnskostnader knyttet til midlertidige stillinger, vikarer, rekrutteringsstillinger og sosiale kostnader ble imidlertid høyere med til sammen 10,4 millioner. Sosiale kostnader på fakultetsnivå dekker også instituttene løslønnskostnader.

Budsjettposten «diverse drift» på fakultetsnivå dreier seg i hovedsak om reiser, kopinoravgift, og husleie for musikkterapi. I tillegg kommer konsulenttjenester, kontordrift, trykksaker, konferanser og seminarer på fakultetsnivå.

Budsjettposten «Belastet andre utgifter» har som nevnt innledningsvis et tilsynelatende stort overforbruk fordi kostnadssiden på denne budsjettposten ble justert ned for å få budsjettet til å balansere. Dette er kostander som inkluderer bla. HF's andel av ex.phil., eksamenskostnader sentralt og avsetning til små driftsmidler, og som er betydelig høyere enn de 7,3 millionene som ble lagt inn i budsjettet.

#### *Institutt – overordnet nivå*

På instituttnivå er kostnadene 18 millioner lavere enn årets budsjettramme, og nesten 10 millioner lavere enn i 2014. Instituttene får sine rammer inndelt i tre hovedposter: utstyr/investering, lønn og drift, som de selv disponerer. På kostnadssiden har vi valgt å dele driftsbevilgningen opp i flere kostnadselementer (diverse drift, reiser, kurs, konferanse og representasjon).

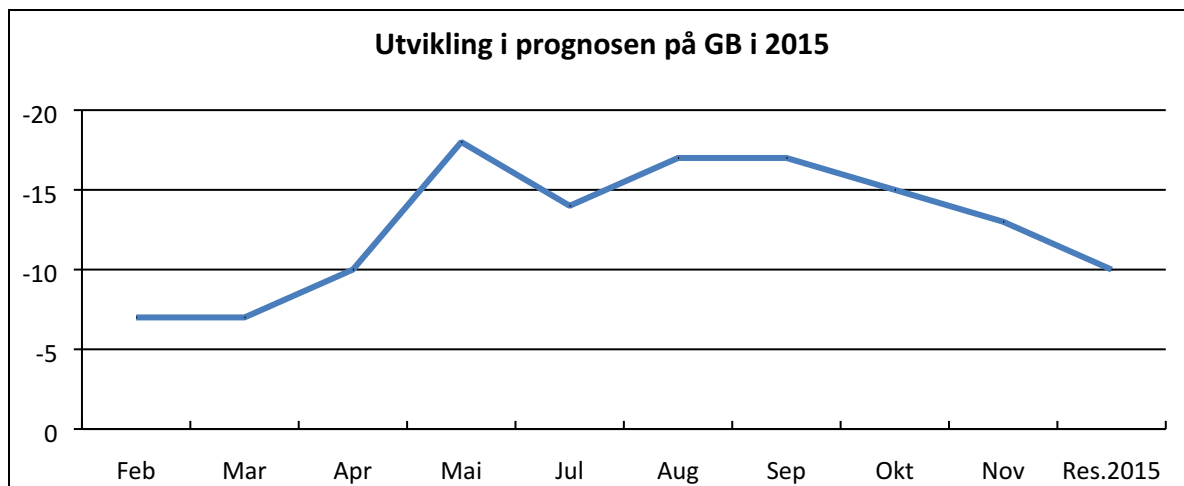
I tillegg beregnes effekten av eksternfinansierte prosjekter og andre interne transaksjoner så som administrasjonskostnader, internhusleie, overhead, frikjøp og egenfinansiering i budsjettet. Sett under ett for alle institutter, gir dette et positivt bidrag til driften på 5,1 millioner kr i 2015.

#### *Institutt - enhetsnivå*

Ved slutten av året varierer det sterkt hvor stort forbruket har vært per institutt/senter. Institutt for fremmedspråk har brukt opp hele sin totalramme, og har overskredet sitt annuum med hele 2,7 millioner. Dette skyldes stor bruk av lønnsmidler. Institutt for lingvistiske, litterære og estetiske studier har derimot 6,3 millioner igjen av sin totalramme, og hele 2,4 millioner igjen av sitt annuum. De andre enhetene ligger mellom disse ytterpunktene. Griegakademiet har også overskredet sitt annuum med 0,6 millioner, men holder seg godt innenfor rammene på totalnivå. Senter for vitenskapsteori har den største nettoinntekten av alle knyttet til interne kostnader og inntekter. Dette skyldes frikjøp og overheadinntekter fra eksternfinansierte prosjekter, samt reversering av tap fra 2014.

## **2. Vurdering av årets prognoser**

Det kan alltid diskuteres om prognosene er rette eller gale. Utgangspunktet er at prognosene er beste estimat på det tidspunktet de blir laget. Prognosene setter også i gang prosesser for å korrigere. I regnskapsrapporten som ble lagt frem for fakultetsstyret i april 2015 var prognosen et underskudd på 10 millioner i 2015, men det ble varslet at dette kunne bli høyere. Prognosen etter juli viste et forventet underskudd på 14 millioner (fakultetsstyresak 40/15). At vi likevel ender på 10 millioner ved årsslutt, kan forklares med ekstraordinære tildelinger, innsparinger, men også noen forsinkelser i aktiviteter og innkjøp.

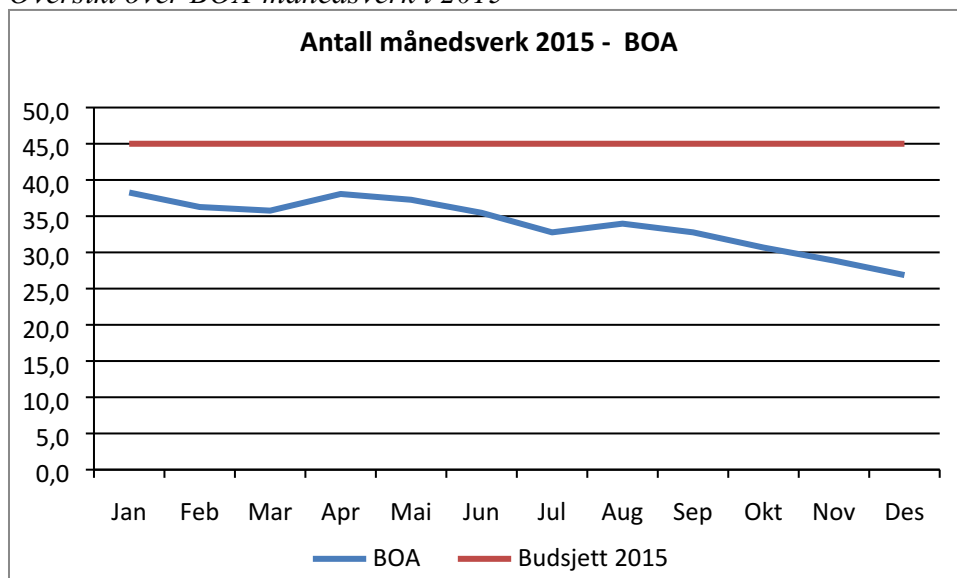


### 3. BOA

| BOA (tall i millioner)    | Årsbudsjett | Regnskap    | Avvik      |
|---------------------------|-------------|-------------|------------|
| 1. Oppdragsaktivitet      | 6,1         | 5,5         | 0,6        |
| 2. NFR - bidragsaktivitet | 37,6        | 33,4        | 4,2        |
| 3. EU - bidragsaktivitet  | 2,9         | 4,2         | -1,3       |
| 4. Annen bidragsaktivitet | 19,9        | 19,0        | 0,8        |
| <b>SUM</b>                | <b>66,5</b> | <b>62,2</b> | <b>4,3</b> |

Det klart største avviket finner vi på NFR der vi ligger 4,2 millioner lavere enn budsjett. Her har vi ligget bak store deler av året. Avviket på EU gjelder en tapsavsetning på SEAT-prosjektet fra 2014 der kostnadene likevel ble godkjent og vi i 2015 fikk mer penger på prosjektet.

#### Oversikt over BOA-månedssverk i 2015



Tall i millioner

|                                | Årsbudsjett | Hittil i fjor-regnskap | Hittil i år - budsjett | Hittil i år - regnskap | Hittil i år - avvik | Avvik i prosent | Prognose 2015 |
|--------------------------------|-------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|-----------------|---------------|
| Inntekt                        | -384        | -379,19                | -384,0                 | -380,1                 | -3,9                | 1%              | -380,1        |
| Kostnad                        | 396         | 402,91                 | 396,2                  | 395,7                  | 0,5                 | 0%              | 395,7         |
| Overføring fra 2014            | -5          | -29,08                 | -5,2                   | -5,2                   | 0,0                 | 0%              | -5,2          |
| <b>Overføring til neste år</b> | <b>7</b>    | <b>-5,36</b>           | <b>7,0</b>             | <b>10,4</b>            | <b>-3,4</b>         |                 | <b>10,4</b>   |

|           | Fakultetsrapport                 | Årsbudsjett   | Hittil i fjor-regnskap | Hittil i år - budsjett | Hittil i år - regnskap | Hittil i år - avvik budsjett | Avvik i prosent | Prognose 2015 |
|-----------|----------------------------------|---------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------------|-----------------|---------------|
| Fakultet  | <b>Inntekt</b>                   | <b>-384,0</b> | <b>-372,6</b>          | <b>-384,0</b>          | <b>-374,2</b>          | <b>-9,8</b>                  | <b>3 %</b>      | <b>-380,1</b> |
|           | Statsinntekter                   | -374,0        | -370,9                 | -374,0                 | -374,0                 | 0,0                          | 0 %             |               |
|           | Instituttinntekter               | -10,0         | -1,8                   | -10,0                  | -0,2                   | -9,8                         | 98 %            |               |
|           | <b>Utstyr/inv.</b>               | <b>2,0</b>    | <b>0,8</b>             | <b>2,0</b>             | <b>1,1</b>             | <b>0,9</b>                   | <b>45 %</b>     | <b>4,2</b>    |
|           | Kjøp av varer og utstyr          | 2,0           | 0,8                    | 2,0                    | 1,1                    | 0,9                          | 45 %            |               |
|           | <b>Lønn</b>                      | <b>310,4</b>  | <b>301,5</b>           | <b>310,4</b>           | <b>309,2</b>           | <b>1,3</b>                   | <b>0 %</b>      | <b>333,9</b>  |
|           | Lønn faste vitenskapelige        | 133,4         | 118,9                  | 133,4                  | 124,2                  | 9,2                          | 7 %             |               |
|           | Lønn midlertidige vitenskapelige | 5,0           | 6,8                    | 5,0                    | 6,5                    | -1,5                         | -30 %           |               |
|           | Lønn faste teknisk/adm           | 40,7          | 37,3                   | 40,7                   | 38,2                   | 2,5                          | 6 %             |               |
|           | Lønn midlertidige teknisk/adm.   | 0,3           | 0,9                    | 0,3                    | 0,9                    | -0,6                         | -231 %          |               |
|           | Lønn rekruttering                | 36,4          | 39,6                   | 36,4                   | 39,3                   | -2,9                         | -8 %            |               |
|           | Vikarer                          | 2,6           | 3,5                    | 2,6                    | 4,5                    | -1,9                         | -75 %           |               |
|           | Refusjoner                       | -8,6          | -9,2                   | -8,6                   | -10,3                  | 1,7                          | -20 %           |               |
|           | Sosiale kostnader                | 99,2          | 101,5                  | 99,2                   | 103,3                  | -4,2                         | -4 %            |               |
|           | Eksamen/ bedømmelse              | 1,4           | 1,3                    | 1,4                    | 1,6                    | -0,2                         | -17 %           |               |
|           | Andre lønnstyper                 | 0,3           | 0,9                    | 0,3                    | 1,1                    | -0,8                         | -264 %          |               |
|           | <b>Drift</b>                     | <b>12,3</b>   | <b>14,9</b>            | <b>12,3</b>            | <b>15,9</b>            | <b>-3,6</b>                  | <b>-29 %</b>    | <b>37,9</b>   |
|           | Diverse drift                    | 2,8           | 5,9                    | 2,8                    | 5,0                    | -2,2                         | -80 %           |               |
|           | Tilskudd                         | 9,6           | 8,9                    | 9,6                    | 10,9                   | -1,4                         | -14 %           |               |
|           | <b>Interne kostn/innt.</b>       | <b>14,6</b>   | <b>30,7</b>            | <b>14,6</b>            | <b>24,8</b>            | <b>-10,2</b>                 | <b>-70 %</b>    | <b>19,8</b>   |
|           | Adm. kost                        | 5,7           | 4,7                    | 5,7                    | 4,0                    | 1,7                          | 30 %            |               |
|           | Husleie                          | 36,0          | 34,0                   | 36,0                   | 34,6                   | 1,4                          | 4 %             |               |
|           | Godskrevet andre inntekter       | -33,8         | -27,5                  | -33,8                  | -30,0                  | -3,8                         | 11 %            |               |
|           | Belastet andre utgifter          | 7,3           | 19,0                   | 7,3                    | 16,6                   | -9,3                         | -127 %          |               |
|           | Andre                            | -0,6          | 0,3                    | -0,6                   | -0,3                   | -0,3                         | 48 %            |               |
| Institutt | <b>Kostnader institutter</b>     | <b>56,8</b>   | <b>48,5</b>            | <b>56,8</b>            | <b>38,8</b>            | <b>18,0</b>                  | <b>32 %</b>     | <b>0,0</b>    |
|           | Instituttinntekter               |               | -6,6                   |                        | -5,9                   | 5,9                          |                 |               |
|           | Utstyr/inv.                      | 1,7           | 5,3                    | 1,7                    | 3,1                    | -1,4                         | -78 %           |               |
|           | Lønn                             | 22,1          | 24,3                   | 22,1                   | 24,7                   | -2,7                         | -12 %           |               |
|           | Diverse drift                    | 28,4          | 9,3                    | 28,4                   | 8,8                    | 19,6                         | 69 %            |               |
|           | Reiser                           | 0,0           | 10,9                   | 0,0                    | 10,2                   | -10,1                        |                 |               |
|           | Kurs, konferanse                 |               | 1,3                    |                        | 2,6                    | -2,6                         |                 |               |
|           | Representasjon                   |               | 2,1                    |                        | 0,4                    | -0,4                         |                 |               |
|           | Adm. kost                        | 5,0           | 6,5                    | 5,0                    | 6,6                    | -1,6                         | -31 %           |               |
|           | Husleie                          | 2,1           | 2,9                    | 2,1                    | 2,3                    | -0,1                         | -7 %            |               |
|           | Netto overhead                   | -5,5          | -9,3                   | -5,5                   | -10,9                  | 5,4                          | -98 %           |               |
|           | Frikjøp                          | -0,5          | -2,4                   | -0,5                   | -5,1                   | 4,6                          | -962 %          |               |
|           | Egenfinansiering                 | 3,9           | 15,8                   | 3,9                    | 9,5                    | -5,6                         | -142 %          |               |
|           | Andre                            | -0,6          | -11,7                  | -0,6                   | -7,5                   | 6,9                          | -1216 %         |               |
|           | <b>Overføring fra 2014</b>       | <b>-5,2</b>   | <b>-29,1</b>           | <b>-5,2</b>            | <b>-5,2</b>            | <b>0,0</b>                   | <b>0 %</b>      | <b>-5,2</b>   |
|           | <b>Overføring til neste år</b>   | <b>7,0</b>    | <b>-5,4</b>            | <b>7,0</b>             | <b>10,4</b>            | <b>-3,4</b>                  | <b>-48 %</b>    | <b>10,4</b>   |

| Driftsregnskap institutt 2015 | IF         | LLE         | AHKR        | FOF        | GA          | SKOK       | SVT        | Totalt      |
|-------------------------------|------------|-------------|-------------|------------|-------------|------------|------------|-------------|
| <b>Instituttbudjett/ramme</b> | <b>7,5</b> | <b>17,4</b> | <b>12,6</b> | <b>5,6</b> | <b>11,5</b> | <b>1,4</b> | <b>0,8</b> | <b>56,9</b> |

| Hittil i år - regnskap per institutt     | 6,6         | 10,3       | 10,1       | 3,5        | 8,0         | 1,2        | -0,8        | 38,8        |
|------------------------------------------|-------------|------------|------------|------------|-------------|------------|-------------|-------------|
| Inntekt                                  | -1,4        | -1,9       | -0,7       | -0,1       | -1,6        | -0,1       | -0,2        | -5,9        |
| Utstyr/inv.                              | 0,3         | 0,6        | 0,6        | 0,2        | 1,2         | 0,0        | 0,1         | 3,1         |
| Lønn                                     | 5,6         | 7,0        | 4,1        | 1,1        | 6,0         | 0,2        | 0,6         | 24,7        |
| Drift                                    | 2,8         | 5,1        | 6,2        | 1,8        | 3,9         | 0,9        | 1,2         | 22,0        |
| Interne kostn/innt.                      | -0,7        | -0,5       | -0,2       | 0,4        | -1,6        | 0,0        | -2,5        | -5,1        |
| <b>Trekk sosiale kostnader(estimert)</b> | <b>0,8</b>  | <b>0,9</b> | <b>0,0</b> |            | <b>0,5</b>  | <b>0,0</b> | <b>0,0</b>  | <b>2,3</b>  |
| <b>Rest 2015</b>                         | <b>0,1</b>  | <b>6,3</b> | <b>2,5</b> | <b>2,1</b> | <b>3,1</b>  | <b>0,2</b> | <b>1,5</b>  | <b>15,8</b> |
| <b>Rest annum institutt</b>              | <b>-2,7</b> | <b>2,4</b> | <b>0,4</b> | <b>1,2</b> | <b>-0,6</b> | <b>0,0</b> | <b>1,5</b>  | <b>2,3</b>  |
| <b>Rest prosjekt institutt</b>           | <b>2,8</b>  | <b>3,9</b> | <b>2,1</b> | <b>0,9</b> | <b>3,7</b>  | <b>0,3</b> | <b>-0,1</b> | <b>13,6</b> |

## Sammenfatting av prognosen

| Sammenfatting av prognosen | Årsbudsjett | Hittil i fjor-<br>regnskap | Hittil i år -<br>budsjett | Hittil i år -<br>regnskap | Hittil i år -<br>avvik<br>budsjett | Avvik i<br>prosent | Prognose<br>2015 |
|----------------------------|-------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------------|--------------------|------------------|
| <i>Inntekt</i>             | -384,0      | -379,2                     | -384,0                    | -380,1                    | -3,9                               | 1 %                | -380,1           |
| Utstyr/inv.                | 3,8         | 6,2                        | 3,8                       | 4,2                       | -0,4                               | -12 %              | 4,2              |
| Lønn                       | 332,5       | 325,8                      | 332,5                     | 333,9                     | -1,4                               | 0 %                | 333,9            |
| Drift                      | 40,8        | 38,3                       | 40,8                      | 37,9                      | 2,9                                | 7 %                | 37,9             |
| Interne kostn/innt.        | 19,2        | 32,6                       | 19,2                      | 19,8                      | -0,6                               | -3 %               | 19,8             |
| Overføring fra 2014        | -5,2        | -29,1                      | -5,2                      | -5,2                      | 0,0                                | 0 %                | -5,2             |
| Overføring til neste år    | 7,0         | -5,4                       | 7,0                       | 10,4                      | -3,4                               | -48 %              | 10,4             |