

**Styre:** Fakultetsstyret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet**Dato:** 29.08.2011**Styresak:** 41/11**Arkivsaksnr:** 2010/6927-KAFU**Møtedato:** 13.09.2011

---

## Regnskapsrapport juli 2011

---

I bevilgningsbrevet fra Universitetsdirektøren er det forutsatt at det skal legges fram regnskapsrapport for fakultetsstyret. I denne saken legges det fram regnskapsrapport per juli 2011.

### Grunnbevilgningen – regnskap per juli

*Tabell 1 Budsjett og regnskap for grunnbevilgningen, inklusive avskrivninger*

| 1000 kr             |                                      | Årsbudsjett  | Budsjett pr juli | Regnskap pr juli | Avvik hittil i år | % Avvik Hittil i år |
|---------------------|--------------------------------------|--------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Inntekter***</b> |                                      | -223 123 300 | -124 082 126     | -127 582 849     | 3 500 723         | 2,8 %               |
| <b>Kostnader</b>    |                                      | 223 673 300  | 113 327 527      | 112 986 042      | 341 485           | 0,3 %               |
| <b>Overføring</b>   | saldo overført fra forrige periode * | -550 000     | -550 000         | -549 641         | -359              | -0,1 %              |
|                     | saldo overført til neste periode**   |              | 11 304 598       | 15 146 447       | -3 841 849        | -34 %               |

\* saldo overført fra forrige periode er overføring av regnskapsresultat fra 2010

\*\* 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 223 123 300. Siden forrige rapportering til fakultetsstyret per april, sak 27/11, er bevilgningen økt med frikjøpsmidler for hovedtillitsvalgte og midler til studentenes fadderkomité. Inntektsrammen inkluderer også avskrivningsinntekter på kr 1 mill. Fakultetet har per juli kr 3 500 723 i høyere regnskapsførte inntekter enn i periodisert budsjett. Dette tilsvarer 2,8 % i forhold til budsjettet, og skyldes i hovedsak føring av inntekter for stipendiater som følge av at vi når måltallet for slike stillinger. Fakultetet hadde 1,9 % i avvik på samme tid i 2010.

På kostnadssiden er det et samlet underforbruk på kr 341 485. Dette tilsvarer et avvik på 0,3 % i forhold til periodisert budsjett. Avviket skyldes periodeforskyvninger av planlagte aktiviteter. Fakultetet hadde på samme tid i 2010 et avvik på 0,2 %. Fakultetet budsjetterer nå med en forventet overføring til 2012 på 2 mill. Det inkluderer instituttens planlagte

overføringer. For fakultetet vil deler av overføringen dekke lønnskostnader som vil påløpe i 2012.

I det videre gis det en mer detaljert forklaring til fakultetets regnskap per juli. Først behandles fakultetets fellesposter. Derneft gis det status for instituttene regnskap i forhold til årsbudsjett.

### 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 46/10 til fakultetsstyret.

Største budsjettpost på driftssiden er *husleie* på kr 20 mill. I posten *fellesfunksjoner* inngår midler til bedømmelse av doktorgrader og vitenskapelige stillinger, midler til feltarbeid for masterstudenter, utenlandsopphold for rekrutteringsstillinger og tilskudd til studentorganisasjoner. 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. Strategisk bevilgning på kr 2 mill til omstillingen ved Institutt for informasjons- og medievitenskap utgjør den største kostnaden under denne posten.

Regnskapet som vises i tabell 2 tar utgangspunkt i budsjettet som ble vedtatt av fakultetsstyret, sak 46/10. Dette er siden korrigert for ulike tilleggsbevilgninger.

Tabell 2, Regnskap grunnbevilgningen

| 1000 kr                      | Årsbud<br>2011  | Budsjett<br>pr juli | Sum<br>Regn.    | Avvik pr<br>juli | Avvik pr<br>juli % |
|------------------------------|-----------------|---------------------|-----------------|------------------|--------------------|
| <b>Inntekter</b>             |                 |                     |                 |                  |                    |
| Statsinntekter/andre innt.   | -222 123        | -123 042            | -126 311        | 3 269            |                    |
| Avskrivningsinntekter        | -1 000          | -1 040              | -1 272          | 232              |                    |
| <b>Sum Inntekter</b>         | <b>-223 123</b> | <b>-124 082</b>     | <b>-127 583</b> | <b>3 501</b>     | <b>2,8 %</b>       |
| <b>Kostnader</b>             |                 |                     |                 |                  |                    |
| Fellesfunksj./incentivmidler | 6 202           | 2 240               | 2 044           | 196              |                    |
| HMS                          | 20              | 20                  | -62             | 82               |                    |
| Bygg                         | 67              | 0                   | 14              | -14              |                    |
| IT                           | 500             | 180                 | 215             | -35              |                    |
| Husleiekostnad               | 20 036          | 11 568              | 11 568          | 0                |                    |
| Husleieinntekt               | -1 500          | -875                | -1 017          | 142              |                    |

|                                                            |                |                |                |               |                |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| Strategiske midler                                         | 3 349          | 1 049          | 963            | 86            |                |
| Lønn vitenskap. Stillinger                                 | 66 496         | 34 798         | 33 690         | 1108          |                |
| Lønn rek. Stillinger                                       | 21 901         | 10 712         | 11 165         | -453          |                |
| Lønn administrasjon, vikarer og timelønn                   | 25 603         | 13 742         | 13 383         | 359           |                |
| Sosiale omkostninger                                       | 47 214         | 25 591         | 25 738         | -147          |                |
| Godskrevet adm. kostnad                                    | -550           | -348           | -388           | 40            |                |
| Refusjoner sykelønn                                        | -4 500         | -2 625         | -3 322         | 697           |                |
| Netto avskrivninger                                        | 1 000          | 1 040          | 1 272          | -232          |                |
| <b>Sum kostnader Fakultetsdel</b>                          | <b>185 838</b> | <b>97 091</b>  | <b>95 262</b>  | <b>1 829</b>  | <b>1,9 %</b>   |
| <b>Sum kostnader Institutt</b>                             | <b>37 835</b>  | <b>16 236</b>  | <b>17 723</b>  | <b>-1 487</b> | <b>-9,2 %</b>  |
| <b>Sum kostnader totalt</b>                                | <b>223 673</b> | <b>113 327</b> | <b>112 986</b> | <b>341</b>    | <b>0,3 %</b>   |
| <b>Overføring fra forrige periode og til neste periode</b> | <b>-550</b>    | <b>10 755</b>  | <b>14 597</b>  | <b>-3 842</b> | <b>-35,7 %</b> |

### Kommentarer til regnskapet for fakultetets felleskostnader

Årsaken til at inntektene i grunnbevilgningen er høyere i juli enn budsjettet er at vi når måltallene for rekrutteringsstillinger tidligere på året enn antatt. Fakultetet mottar de øremerkede inntektene til rekrutteringsstillinger i henhold til regnskapsført aktivitet.

Fellesfunksjoner/incentivmidler har et mindre underforbruk per juli. Dette skyldes i hovedsak en periodisert kostnad fra 2010 hvor fakturaen fortsatt gjenstår til betaling. En del av tiltakene under denne posten er det noe vanskelig å planlegge eksakt tidspunkt for, men vi ser ikke grunnlag for å endre omfanget på budsjettposten nå.

Husleieinntektene er høyere enn budsjett, men en del av inntektene skal tilbakeføres til instituttene i august måned. Det er foreløpig ikke grunnlag for å endre budsjettposten.

Lønn- og sosiale omkostninger utgjør de største kostnadene i fakultetsdelen av regnskapet. Det er regnskapsført noe lavere lønnskostnader for vitenskapelig og administrativt personale enn i periodisert budsjett for juli. Hovedårsaken til dette er at fakultetet har fått noen flere ulønnede permisjoner i staben enn vi forventet, og litt lavere kostnader for årets lønnsoppgjør en beregnet. Med vår nåværende oversikt over rekrutteringsprosesser til stipendiat- og postdoktorstillinger ser det ut til at fakultetet kan få noe høyere kostnader på lønn til stipendiater enn i opprinnelig budsjett for 2011. Merkostnadene vil kunne avregnes mot andre ledige lønnsmidler. Overforbruket på sosiale omkostninger er tatt høyde for i instituttens prognoser, og dekkes av instituttene ved regnskapsavslutningen.

Innbetalte sykelønnsrefusjoner fra NAV ligger noe høyere enn forventet per juli. Vi har justert prognosen for året, og vi følger posten nøye. Avskrivingskostnadene for inventar og utstyr er høyere fordi investeringene er høyere enn periodisert budsjettet per juli.

Instituttene har et høyere forbruk enn budsjettet viser. Dette skyldes noe større aktivitet i enkelte fagmiljø på forsommeren, og at noen inntekter ikke er ført så tidlig som forventet.

### Instituttene

I instituttdelen av regnskapet føres instituttene driftsbevilgninger slik de er fordelt av fakultetsstyret, sak 46/10. I oversikten framgår også øremerkede tiltak som er midler instituttene får tildelt fra fakultetet i form av incentivmidler, og til andre særskilte tiltak gjennom året. Det er også synliggjort tildelinger som instituttene er gitt fra universitetet sentralt i løpet av perioden. Ubrukte midler som skal overføres fra 2010 inngår som en del av tilleggsbevilgningen fra UiB. Eksterne inntekter omfatter blant annet frikjøpsmidler, refusjoner og andre eksterne inntekter. Instituttene regnskap sees i forhold til samlet årsbudsjett.

*Tabell 3, Regnskap grunnbevilgning instituttene*

| 1000 kr Budsjett |                |              |                |                  | Regnskap           |              |                       |                              |                                |
|------------------|----------------|--------------|----------------|------------------|--------------------|--------------|-----------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Institutt        | Drift Bevilgn. | Ørem. tiltak | Bevilg fra UiB | Oppdatert årsbud | Eksterne inntekter | Kostn.       | Kostnad minus inntekt | Gjenstår pr juli av årsbudsj | Netto forbruk pr juli av årsb. |
| Sosiologi        | 1 960          | 467          | 929            | 3356             |                    | 1511         | 1511                  | 1845                         | 45 %                           |
| Adm.org          | 2 697          | 933          | 325            | 3 955            | -18                | 1483         | 1465                  | 2490                         | 37 %                           |
| Sam.pol          | 3 467          | 672          | 682            | 4 821            | -113               | 2121         | 2008                  | 2813                         | 42 %                           |
| Økonomi          | 2 787          | 560          | -284           | 3 063            | -149               | 1627         | 1478                  | 1585                         | 48 %                           |
| Infomedia        | 6 320          | 2 734        | 563            | 9 617            | -349               | 3674         | 3325                  | 6292                         | 35 %                           |
| Sosialant        | 2 269          | 1 551        | -146           | 3 674            | -87                | 1647         | 1561                  | 2 113                        | 42 %                           |
| Geografi         | 3 327          | 327          | 633            | 4287             | 326                | 2481         | 2806                  | 1481                         | 65 %                           |
| Drift nye st *   | 356            | -356         |                | 0                |                    |              |                       |                              |                                |
| Sosialekost.     | 5 017          | 45           |                | 5 062            |                    | 3180         | 3180                  | 1882                         | 63 %                           |
| <b>Sum</b>       | <b>28 200</b>  | <b>6 933</b> | <b>2 702</b>   | <b>37 835</b>    | <b>-390</b>        | <b>17723</b> | <b>17334</b>          | <b>25 501</b>                | <b>46 %</b>                    |

- Drift til nye stillinger er driftsmidler til stipendiater og postdoktorer som fordeles instituttene ved tilsetting.
- For de sosiale omkostningene er det gjort et anslag for hvor mye som er regnskapsført på instituttnivå, resten er ført på fakultetet.

Det samlede årsbudsjettet for instituttene er nå kr 37,8 mill. Beløpet inkluderer de kr 28,2. mill som ble fordelt av fakultetsstyret i sak 46/10, og kr 894 000 som instituttene hadde i ubrukte midler fra 2010. I tillegg har fakultetet viderefordelt midler til instituttene som vist under øremerkede tiltak. Den største posten omfatter den strategiske avsetningen til Institutt for informasjons- og medievitenskap på kr 2 mill. Fakultetet har også videreført forskningsstrategiske midler til prosjektet Eurosphere og en strategisk satsing på ERC Advanced grants. Etter siste regnskapsrapport til styret per april, har instituttene budsjetter økt med følgende tildelinger fra fakultetet: HMS tiltak, prosjektetableringsstøtte VAM, vikarmidler, driftsmidler til nyansatte stipendiater og bokgaver i forbindelse med professoropprykk.

### Kommentarer til regnskapet

For instituttene tilsvarer forbruket om lag 46 % av totalbudsjettet, mot 44 % på samme tid i fjor. Institutt for geografi har et høyere forbruk sammenliknet med de andre instituttene. Dette skyldes blant annet forskuttering av utgifter for eksterne prosjekter som vil bli refundert senere på året.

Instituttene budsjetterer per juli med en samlet overføring til 2012 på ca. kr 1 440 000.

Institutt for geografi, Institutt for administrasjon og organisasjonsvitenskap og Institutt for økonomi budsjetterer så langt med et tilnærmet 0 resultat. Sosiologisk institutt og Institutt for sosialantropologi budsjetterer med en mindre overføring til 2012. Institutt for sammenliknende politikk og Institutt for informasjons- og medievitenskap budsjetterer i sin prognose med en større overføring av midler til 2012. Fakultetet er i en nær dialog med instituttene om regnskapstallene gjennom året.

### Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet

Måltallene i 2011 for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) er kr 38,6 mill fra forskningsrådet, kr 4 mill fra EU, kr 12,3 mill i bidrag fra andre finansieringskilder, og kr 3 mill i oppdragsinntekter. Måltallene uttrykker fakultetets ambisjon for BOA-aktivitet i 2011, og inkluderer også en forventet tilvekst av prosjekter. Dersom prosjektene holder sine framdriftsplaner tilsier prognosen at fakultetet i hovedsak når målene for 2011. Inntektene fra NFR kan imidlertid bli noe lavere enn måltallet, og inntektene fra andre bidragsytere vil bli noe høyere.

*Tabell 4, Inntekter BOA fordelt på finansieringskilde, pr juli 2011 (1000 kr)*

| Finansieringskilde | Regnskap 2010 | Måltall 2011  | Regnskap pr. juli | %             |
|--------------------|---------------|---------------|-------------------|---------------|
| NFR                | 38 801        | 38 600        | 13 053            | 33,8 %        |
| EU                 | 4 019         | 4 000         | 3 033             | 75,8 %        |
| Andre bidrag       | 14 161        | 12 300        | 7 383             | 60,0 %        |
| Oppdrag            | 2 682         | 3 000         | 1 327             | 44,2 %        |
| <b>Sum</b>         | <b>52 663</b> | <b>57 900</b> | <b>24 796</b>     | <b>42,8 %</b> |

Inntektene fra NFR regnskapsføres i april, august og desember. Dette forklarer hvorfor NFR-inntekten er den samme som ved regnskapsrapporteringen per april.

For juli er inntekten høy for prosjekter som finansieres av EU. Som omtalt ved forrige regnskapsrapportering (sak 27/11) er dette knyttet til et prosjekt der revisjonen krevde en annen belastning av lønnskostnader enn det som prosjektet opprinnelig fikk avklart med forskningsadministrativ avdeling. Dette ble rettet opp med tilbakevirkende kraft i første halvår, og har medført at inntekten er høyere enn opprinnelig forventet.

I prosjekter som finansieres av andre bidragsytere er inntekten som forventet per juli. Det forventes imidlertid at aktiviteten vil stige noe utover høsten og at vi vil gå over måltallet.

Tabell 5 viser BOA-inntekter fordelt på de enkelte instituttene. Inntektene fra NFR er som nevnt over ikke endret siden regnskapsrapport for april. Etter at Institutt for administrasjon- og organisasjonsvitenskap nå har startet opp et EU-prosjekt, er det for tiden fem institutter

som er involvert i prosjekter finansiert av EU. Institutt for informasjons- og medievitenskap har den høyeste inntekten per juli måned.

Institutt for administrasjon og organisasjonsvitenskap utmerker seg med de høyeste inntektene fra andre bidragsytere. Dette er i hovedsak knyttet til instituttets NOMA-prosjekt. Ved Institutt for informasjons- og medievitenskap er det Nomadicon-prosjektet som finansieres av Bergen Forskningsstiftelse som står for hoveddelen av inntekten. Oppdragsinntektene er fortsatt i hovedsak knyttet til Teknologiledelse og LO-stat ved Institutt for administrasjon og organisasjonsvitenskap

*Tabell 5, Inntekter BOA fordelt på finansieringskilde og institutt, per juli 2011 (1000kr)*

| <b>1000 kr</b>            |               |              |              |               |              |                  |                |              |               |
|---------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|--------------|------------------|----------------|--------------|---------------|
| <b>Finansieringskilde</b> | <b>SV-fak</b> | <b>Sos</b>   | <b>Aorg</b>  | <b>Sampol</b> | <b>Økon</b>  | <b>Infomedia</b> | <b>Sosantr</b> | <b>Geo</b>   | <b>Sum</b>    |
| NFR                       | -             | 2 196        | -            | 316           | 4 732        | 1 066            | 2 748          | 1 995        | 13 053        |
| EU                        | -             | -            | 49           | 832           | -            | 1 465            | 191            | 496          | 3 033         |
| Andre bidrag              | 411           | 429          | 2 459        | 394           | 53           | 1 699            | 824            | 1 114        | 7 383         |
| Oppdrag                   | -             | -            | 1 161        | -             | -            | 13               | -              | 154          | 1 327         |
| <b>Sum</b>                | <b>411</b>    | <b>2 625</b> | <b>3 669</b> | <b>1 542</b>  | <b>4 785</b> | <b>4 242</b>     | <b>3 762</b>   | <b>3 759</b> | <b>24 796</b> |
| Prosent                   | 1,7 %         | 10,6 %       | 14,8 %       | 6,2 %         | 19,3 %       | 17,1 %           | 15,2 %         | 15,2 %       | 100 %         |

#### **Forslag til vedtak:**

Styret for Det samfunnsvitenskapelige fakultet tar regnskapsrapport per juli til etterretning.

Knut Helland  
dekan

Lise Gundersen  
fakultetsdirektør