



Styre: Fakultetsstyret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet

Dato: 31.03.2016

Styresak: 22/16

Arkivsaknr: 2015/5540-HEH

Møtedato: 12.04.2016

Regnskap per februar 2016

I bevilgningsbrevet fra Universitetsdirektøren er det forutsatt at det skal legges fram regnskapsrapport for fakultetsstyret. I denne saken legges det fram regnskapsrapport per februar 2016.

Grunnbevilgningen – regnskap per februar

Tabell 1 Budsjett og regnskap for grunnbevilgningen, eksklusive avskrivninger

1000 kr		Årsbudsjett	Budsjett pr februar	Regnskap pr februar	Avvik hittil i år	% Avvik Hittil I år
Inntekter***		-273 470	- 51 706	-51 840	134	0,3 %
Kostnader		273 347	43 654	43 578	76	0,2 %
Overføring	Saldo fra forrige periode*	123	123	124	-1	-0,9 %
	saldo til neste periode**	0	7 929	8 138	-209	-2,6 %

* saldo fra forrige periode er overføring av regnskapsresultat fra 2015

** saldo 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 jfr. Universitetsstyresak 102/15, samt andre eksterne inntekter. Inntektene er redusert med et samlet underskudd fra 2015 på kr 124 000. Etter universitetsstyrets behandling av budsjettet har fakultetet i tillegg mottatt inntekt for studieplasser til de nye studietilbudene i forbindelse med etableringen av Media City Bergen på kr 368 000, og kr 60 000 i PEK midler. Per februar har fakultetet totalt kr 133 800 høyere inntekter enn budsjettet for perioden, dette utgjør et avvik på 0,3 %.

Regnskapsførte kostnader totalt er kr 76 362 lavere enn budsjettet for perioden og innebærer et avvik på 0,2 % i forhold til periodisert budsjett. Av dette er om lag kr 1,1 mill. i mindrekostnader på fakultetsnivå og kr 1 mill. i merkostnader 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, til rekrutteringsstillinger, noe 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 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, andre interne inntekter, samt noen tildelinger 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 2016	Budsjett pr februar	Regnskap pr februar	Avvik pr februar	Avvik pr feb. i % av budsjett
Inntekter (artsklasse 3)					
Statsinntekter	-270 795	- 50 845	- 50 845	0	
Andre eksterne innt. fakultet	-292	0	0	0	
Andre eksterne innt. institutt	-2 393	-861	-995	134	
Sum Inntekter	-273 470	-51 706	-51 840	134	0,3 %
Kostnader (artsklasse 4-9)					
Fellesfunksj./incentivmidler	11 192	1 343	1 516	-173	
Husleiekostnad	26 578	4 431	4 661	-230	
Husleieinntekt	-2 700	-450	-566	116	
Strategiske midler	3 448	-238	-228	-10	
Lønn vitenskap. stillinger	81 082	14 515	14 430	85	
Lønn rek. stillinger	31 690	5 350	5 275	75	
Lønn adm.st, II-st., vikar mv	30 934	5 662	5 359	303	
Sosiale omkostninger	61 166	10 841	10 507	334	
Periodisert lønn fra 2015			-809	809	
Førstesem. /eksamenskost.	6 800	0	0	0	
Frikjøpsmidler	-1 300	0	0	0	
Godskrevet adm. kostnad	-950	-158	-186	28	
Refusjoner sykelønn/perm	-7 000	-1 196	-978	-218	
Andre bud. interne inn. (bla bidrag til forskerutdanningen)	- 3 067	0	0	0	
Motpost eksterne inntekter	292	0	0	0	
Overføring fra 2015 – fak. del	- 2 300	0	0	0	
Sum kostnader Fakultetsdel	235 865	40 099	38 981	1 119	2,8 %
Sum kostnader Institutt drift (inkl. overføring fra 2015 på ca. kr 2,3 mill.)	37 483	3 555	4 598	- 1 042	-29,3 %
Sum kostnader totalt	273 348	43 654	43 578	76	0,2 %
Overført fra 2015 til 2016	123	123	124	-1	

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 har fakultets fellesbudsjett lavere samlede kostnader per februar enn det periodiserte budsjettet, selv om noen poster har overforbruk. Fellesfunksjoner/incentivmidler har et litt høyere forbruk enn budsjettet, noe som skyldes at noen regninger kom tidligere enn budsjettet. Husleiekostnadene er høyere enn budsjettet og skyldes en avregning for bruk av undervisningslokaler i 2. halvår av 2015. Husleieinntektene er høyere enn budsjettet i hovedsak pga. en inntekt fra Det psykologiske fakultet for leie av lesesalsplasser. Lønn til vitenskapelige stillinger har et lite underforbruk i forhold til budsjettet. I realiteten er dette underforbruket større da fakultetet i januar og februar har forskuttert lønnen for et eksternt prosjekt. I mars er dette tilbakeført til fakultetet. Underforbruket skyldes ledige lønnsmidler i januar og februar pga. permisjoner uten lønn og forsinkelse i rekruttering. Lønn til II-stillinger og til administrative stillinger osv. har et underforbruk som i hovedsak skyldes ledighet og permisjoner i administrative stillinger. De sosiale omkostningene har et underforbruk og må ses i sammenheng med innsparing på lønnsbudsjettet og kreditbeløpet på de periodiserte kostnadene. Av det periodiserte beløpet skal det tilbakebetales en del midler til instituttene, samt at det er noen kostnader som ikke er blitt utbetalt ennå. Fakultetet har fått noe mindre i refusjoner fra NAV enn forventet. Denne posten er vanskelig å budsjettere, men fakultetet endrer foreløpig ikke på prognosen.

Instituttene

Årsbudsjettet for instituttene er på totalt kr 37 mill. Beløpet inkluderer de kr 27,5 mill. som ble fordelt i budsjettsaken som driftsbevilgninger etter resultatproduksjon, 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, og kr 250 000 i drift til Nordområdesatsing. 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 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	3 362	2 961	4 726	3 968	8 823	2 948	2 759	5 543	35 090
Budsjetterte eksterne inntekter	0	8	1 800	50	200	85	250		2 393
Sum budsjetttramme	3 362	2 969	6 526	4 018	9 023	3 033	3 009	5 543	37 483
<i>Regnskap:</i>									
Utstyr/inv.	9	8		25	91		24		157
Lønn	207	158	367	415	731	270	144	814	3 106
Drift	114	194	197	68	237	332	465		1 607
Intern kostn./innt.**	-142	-139	152	-54	-113	72	-48		-272
Sum regnskap	188	221	717	454	945	674	585	814	4 598
Rest til disposisjon***	3 174	2 748	5 809	3 564	8 078	2 359	2 424	4 729	32 885

*For de sosiale omk. per februar er det gjort en beregning utfra hvor mye lønnskostnader som er regnskapsført på instituttnivå.

**I de interne kostn./innt er det tatt med husleiekostnad og adm.kostnader for feb som ikke ble fordelt fra fakultetet til instituttene før regnskapet for februar ble lukket. Det utgjør en så stor sum at vi har lagt til disse kostnadene i tabellen for å få et riktigere bilde av kostnadene pr februar.

***Rest til disposisjon forutsetter at instituttene oppnår de eksterne inntekter de har budsjettert med. Per februar er det mottatt samlet kr 994 700.

Kommentarer til instituttens driftsregnskap

Fakultetet har innhentet informasjon om hva instituttene budsjetterer med i overføring til 2017. Foreløpig budsjetterer instituttene med en positiv overføring til 2017 på ca. *kr 2 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 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.

Med den informasjonen vi har pr. i dag om prosjektene og framdriften i disse, så er vår vurdering at fakultetet kommer til å nå måltallene for 2016.

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

Tabell 4: Inntekter BOA fordelt på finansieringskilde, per februar 2016 (1000 kr.)

Finansieringskilde	Regnskap 2015	Måltall 2016	Budsjett pr. februar	Regnskap pr. februar	Avvik	Avvik %
NFR	34 521	37 000	6 737	5 904	833	12,4 %
EU	6 633	8 000	1 190	1 177	13	1,1 %
Andre bidrag	9 288	14 500	1 536	1 414	122	7,9 %
Oppdrag	4 107	3 500	755	715	41	5,4 %

Sum	34 550	63 000	10 219	9 211	1 008	9,9 %
------------	---------------	---------------	---------------	--------------	--------------	--------------

Avviket på aktivitet finansiert av NFR skyldes i hovedsak at lønnskostnad for tre forskere har blitt ført på Grunnbevilgning i påvente av at prosjektet kunne opprettes i økonomisystemet. Fra og med april vil dette være korrigert. I tillegg har det vært litt lavere aktivitet på frikjøp enn forutsatt i budsjettet.

Tabellen under viser aktivitet/inntekt fordelt pr. institutt.

Tabell 5: Inntekter BOA fordelt på finansieringskilde og institutt, per februar 2016 (1000 kr.)

1000 kr Finansieringskilde	Sos.	Aorg.	Sampol.	Økonomi	Infomedia	Sosant.	Geografi	SV-fak	Sum
NFR	939	678	549	974	1 693	825	246	-	5 904
EU	-	-	20	134	-	877	146	-	1 177
Andre bidrag	68	139	182	3	16	89	629	290	1 414
Oppdrag	116	468	-	-	51	79	-	-	715
Sum	1 123	1 285	751	1 112	1 760	1 870	1 021	290	9 211
<i>Prosent</i>	<i>12,2 %</i>	<i>13,9 %</i>	<i>8,1 %</i>	<i>12,1 %</i>	<i>19,1 %</i>	<i>20,3 %</i>	<i>11,1 %</i>	<i>3,1 %</i>	<i>100,0 %</i>

Norges Forskningsråd (NFR)

Aktiviteten omfatter prosjekt finansiert av Norges forskningsråd, både prosjekter der vi er prosjekteier og der vi er partner. Pr. februar er det Institutt for informasjons- og medievitenskap som har høyest regnskapsført aktivitet finansiert av NFR. Instituttet har hatt god prosjekttilgang de siste årene. I 2014 startet et Fripro Fellesløft 2014-prosjekt opp, i tillegg ble et prosjekt finansiert av Fripro Unge forskertalenter innvilget. To større prosjekter finansiert av henholdsvis KULMEDIA og SAMANSVAR ble innvilget i 2015. I tillegg ble et Fripro Toppforsk-prosjekt innvilget starten av inneværende år.

Ved Institutt for økonomi har Trygdegruppen fått innvilget finansiering til tre nye år. I tabell 5 over framstår aktiviteten ved instituttet som lavere enn den faktisk har vært. Dette skyldes at kostnader knyttet til Trygdegruppen har blitt ført på grunnbevilgning i påvente av at prosjektet kunne opprettes i økonomisystemet. Dersom vi tar høyde for ikke regnskapsført aktivitet for Trygdegruppen i rapporteringsperioden, så har instituttet en NFR-aktivitet på kr 1 768 621. Dette betyr at det er Institutt for økonomi som reelt sett har den høyeste NFR-aktivitet pr. mars.

EU

Institutt for sosialantropologi har den høyeste EU-aktiviteten. Aktiviteten er i hovedsak knyttet til instituttets ERC-prosjekt. Fakultetet samlet har fem aktive prosjekter finansiert av EU.

Andre bidragsytere

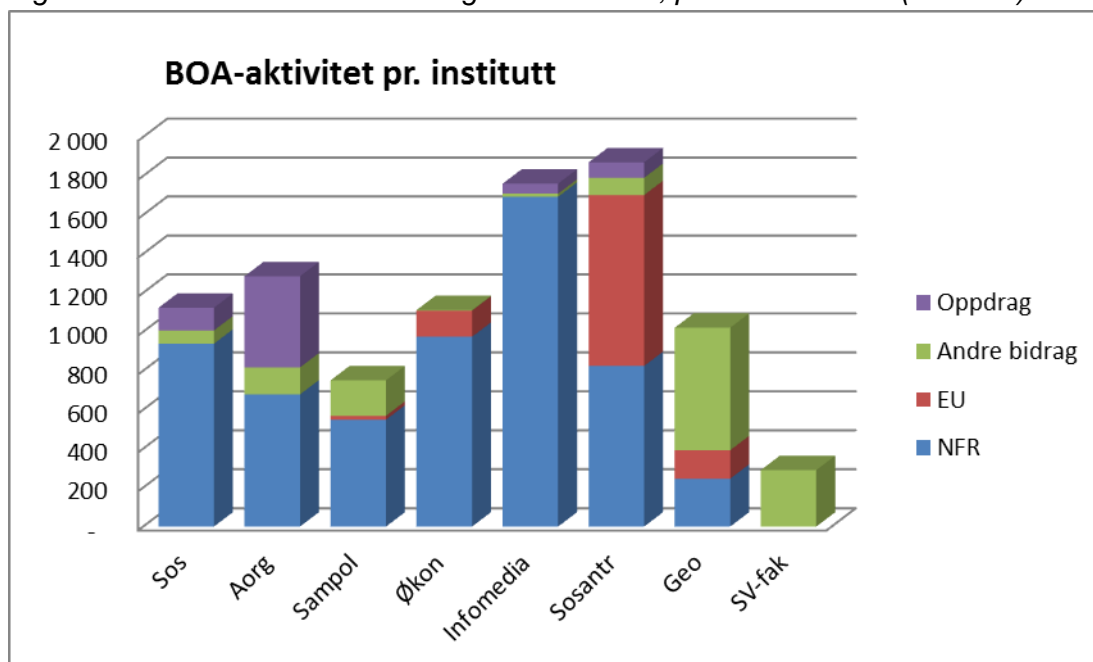
Pr februar er det er Institutt for geografi som har den høyeste prosjektaktiviteten finansiert av Andre bidragsytere, og her er det spesielt prosjekter finansiert av Akademia-avtalen som drar opp. Under denne finansieringskilden har fakultetet også to større prosjekter som starter opp i 2016, begge er finansiert av Bergen Forskningsstiftelse.

Oppdrag

Fakultetets oppdragsaktivitet er som tidligere i hovedsak knyttet til de to prosjektene Teknologiledelse og LO-stat ved Institutt for administrasjon og organisasjonsvitenskap. I tillegg har vi tre mindre oppdrag ved tre av de andre instituttene.

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

Figur 1: Instituttenes BOA-aktivitet grafisk framstilt, per februar 2016 (1000 kr.)



Forslag til vedtak:

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

Knut Helland
dekan

Alette Gilhus Mykkeltvedt
fakultetsdirektør