



**Styre:** Fakultetsstyret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet

**Dato:** 02.06.2014

**Styresak:** 34/ 2014

**Arkivsaknr:** 2013/4655-HEH

**Møtedato:** 17.06.2014

---

## Regnskap 1. tertial - per april 2014

---

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

### Grunnbevilgningen – regnskap per april

I rapportering til økonomiavdelingen for 1. tertial 2014 var det ingen avvik av betydning på inntektssiden. På kostnadssiden hadde fakultetet et avvik på 1,8 % som også er akseptabelt. Avviket skyldes at aktiviteten og kostnadene kom tidligere enn det periodiserte budsjettet pr april.

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

1000 kr		Årsbudsjett	Budsjett pr april	Regnskap pr april	Avvik hittil i år	% Avvik Hittil i år
<b>Inntekter***</b>		- 262 184 000	-96 709 634	-96 628 234	- 81 400	-0,1 %
<b>Kostnader</b>		268 085 025	85 799 608	87 329 318	-1 529 710	-1,8 %
<b>Overføring</b>	saldo overført fra forrige periode *	- 4 401 025	- 4 401 025	- 4 401 025	0	0,0 %
	saldo overført til neste periode**	- 1 500 000	15 311 051	13 699 941	1 611 110	10,5 %

\* saldo overført fra forrige periode er overføring av regnskapsresultat fra 2013

\*\* 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 på kr 262 184 000, samt overføring av ubrukte midler fra 2013 på kr 4 401 025 og et forventet underskudd på kr 1 500 000 til 2015. Per april har fakultetet totalt kr - 81 400 lavere inntekter enn budsjettet for perioden som utgjør et avvik på -0,1 %. Fakultetet hadde på samme tid i 2013 et avvik på inntektssiden på 1 %.

Regnskapsførte kostnader totalt er kr 1 529 710 høyere enn budsjettet for perioden. Av dette er om lag kr 0,2 mill. på fakultetsnivå og kr 1,3 mill. på instituttnivå. Det tilsvarer et samlet avvik på 1,8 % i forhold til periodisert budsjett. Fakultetet hadde per april 2013 et avvik på 0,1 %. I fakultetets avviksrapportering til universitetet er det meldt at fakultetet forventer et samlet negativ overføring til 2015 på kr 1,5 mill.

I det følgende gis det en nærmere beskrivelse av regnskapet på fakultets- og instituttnivå.

### 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 04/2014 til fakultetsstyret.

Største budsjettpost på driftssiden er husleie inklusiv strøm på kr 23,7 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-, 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. er inne i sitt siste år og inngår også i denne budsjettposten.

Regnskapet som vises i tabell 2 tar utgangspunkt i budsjettet som ble vedtatt av fakultetsstyret, sak 04/2014. Dette vil gjennom året bli korrigert for ulike tilleggsbevilgninger.

Tabell 2, Budsjett og regnskap for fakultetet

1000 kr	Årsbud 2014	Budsjett pr april	Sum Regn.	Avvik pr april	Avvik pr april i % Av budsjett
<b>Inntekter</b>					
Statsinntekter	-258 784	-95 701	-95 075	-629	
Andre eksterne innt. fakultet	-10	0		10	
Andre eksterne innt. institutt	-1 990	-302	-1 398	1 096	
Avskrivningsinntekter	-1 400	-706	-144	-562	
<b>Sum Inntekter</b>	<b>-262 184</b>	<b>-96 709</b>	<b>-96 628</b>	<b>-81,4</b>	<b>-0,1 %</b>
<b>Kostnader</b>					
Fellesfunksj./incentivmidler	11 056	3 212	3 187	25	
Husleiekostnad	23 784	7 901	7 901	0	
Husleieinntekt	-1 800	-601	-646	45	
Strategiske midler	1 745	220	173	47	

Lønn vitenskap. stillinger	76 187	27 499	27 179	320	
Lønn rek. stillinger	32 036	11 739	11 412	327	
Periodisert lønn			52	52	
Lønn adm.st vikar mv	31 144	10 620	10 789	-169	
Sosiale omkostninger	62 049	21 376	20 919	457	
Førstesem. /eksamenskost	5 549	0	0	0	
Interne inntekter	-726	-204	-152	-52	
Andre inntekter	-1 456	-1 866	0	-1 866	
Frikjøp – tillitsvalgte	-2 241	0	0	0	
Godskrevet adm. kostnad	-700	-232	-254	22	
Refusjoner sykelønn/perm	-5 800	-2 002	-2 147	145	
Motpost eksterne inntekter	10	0	0		
Avskrivninger	1 400	706	144	562	
<b>Sum kostnader Fakultetsdel</b>	<b>232 237</b>	<b>78 368</b>	<b>78 558</b>	<b>-190</b>	<b>-0,2 %</b>
<b>Sum kostnader Institutt drift</b>	<b>35 848</b>	<b>7 430</b>	<b>8 772</b>	<b>-1 341</b>	<b>-18,1 %</b>
<b>Sum kostnader totalt</b>	<b>268 085</b>	<b>85 799</b>	<b>87 329</b>	<b>-1 530</b>	<b>-1,8 %</b>
Overført fra 2013 til 2014	- 4 401				
Budsj. overføring til 2015	- 1 500				

## Kommentarer til regnskapet for fakultetets felleskostnader

### Inntekter

Fakultetets inntekter samlet er ca. kr 81 400 mindre enn budsjettet per april. Statsinntektene er lavere enn budsjettet pr april og skyldes forskyvning av aktivitet for rekrutteringsstillingene. Dette vil jevne seg ut i løpet av året. Vi regner med å nå måltallet for rekrutteringsstillingene i løpet av året og at vi oppnår budsjettet inntektsramme for 2014. Instituttene har mottatt høyere inntekter enn budsjettet pr april og det skyldes i hovedsak studentinnbetalingene på EVU virksomheten til sammenliknende politikk. Vi forventer at eksterne inntekter til instituttene kan bli noe høyere enn budsjettet, men at statsinntektene vil bli i tråd med fakultetets totale årsbudsjett.

Avviket på avskrivningsinntektene på kr 562 132 skyldes at det er kjøpt mer utstyr enn forventet per april og at avskrivningskostnadene på eldre utstyr er mindre enn budsjettet. I rammen har økonomiavdelingen lagt inn et høyere budsjettall enn det fakultetet meldte inn i budsjettsaken. Dette forklarer også noe av avviket. 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.

### Kostnader

Interne inntekter føres som reduksjon av kostnader og framgår derfor i kostnadsdelen av tabellen. En del av dette blir overført som budsjettmidler senere i år og vil da fremstå som en del av statsinntektene i tabellen.

Avviket på andre inntekter pr april skyldes at overføringen fra 2013 på fakultetsnivå er budsjettert på april mens kostnadssiden er periodisert i budsjettet på et senere tidspunkt. Dette vil bli korrigert senere når også instituttene får overført sine ubrukte midler fra 2013.

Det er noe ledige midler på lønnspostene til vitenskapelig lønn og rekrutteringsstillingene pga. forsinkelser i rekruttering og pga. permisjoner. Økte kostnader til vikarer må ses i sammenheng sykefravær og permisjoner. Fakultetet har fått noe mer i refusjoner fra NAV, men denne posten er det vanskelig å budsjettere helt eksakt. Hvordan dette vil slå ut på lønnsbudsjettet er noe usikkert og en vet ennå ikke konsekvensene av vårens lønnsoppgjør. Ledige lønnsmidler vil uansett måtte gå med til å styrke et ellers trangt budsjett. Lavere lønnsbudsjett samlet sett medfører også mindre sosiale omkostninger.

### Instituttene

Samlet sett utgjør instituttene forbruk pr april i % av årsbudsjettet bare 21 %. Dette er ikke uvanlig og skyldes at instituttene normalt har et høyere forbruk senere på året og at instituttene samlet sett ikke bruker hele årsbudsjettet i inneværende år.

I institutt delen av regnskapet føres instituttene driftsbevilgninger slik de er fordelt av fakultetsstyret, sak 04/2014. I tillegg kommer ekstra tildelinger gjennom året.

Det synliggjøres påløpte kostnader for perioden samt restbeløp som gjenstår til forbruk. Sosiale omkostninger knyttet til alle instituttene timelønnsutgifter framkommer på en egen linje i tabellen. Disse føres på en fakultetsart i regnskapet og er derfor satt opp som en samlet kostnad i tabell 3. Instituttene budsjett og regnskapsresultat må derfor også ses i sammenheng med status for sosiale omkostninger.

*Tabell 3, Budsjett og regnskap for drift ved instituttene(1000 kr)*

Institutt		Årsbudsjett	Regnskap pr april	Rest av årsbudsjett	Netto forbruk pr april i % av årsbudsjettet
<b>Sosiologi</b>	<b>inntekt</b>	-10	-5	-5	
	<b>kostnad</b>	2 080	537	1 544	
	<b>sum</b>	<b>2 070</b>	<b>532</b>	<b>1 538</b>	<b>26 %</b>
<b>Adm.org</b>	<b>inntekt</b>	-10	-46	36	
	<b>kostnad</b>	2 987	857	2 130	
	<b>sum</b>	<b>2 977</b>	<b>811</b>	<b>2 166</b>	<b>27 %</b>
<b>Sam.pol</b>	<b>inntekt</b>	-1 185	-1 122	-63	
	<b>kostnad</b>	6 653	1 400	5 253	
	<b>sum</b>	<b>5 468</b>	<b>278</b>	<b>5 191</b>	<b>5 %</b>
<b>Økonomi</b>	<b>inntekt</b>	-240	-26	-214	
	<b>kostnad</b>	4 366	812	3 554	
	<b>sum</b>	<b>4 127</b>	<b>786</b>	<b>3 340</b>	<b>19 %</b>

<b>Infomedia</b>	<b>inntekt</b>	-200	-1	-199	
	<b>kostnad</b>	6 892	1 308	5 584	
	<b>Sum</b>	<b>6 692</b>	<b>1 307</b>	<b>5 385</b>	<b>20 %</b>
<b>Sosantr.</b>	<b>inntekt</b>	-95	-137	42	
	<b>kostnad</b>	2 850	927	1 923	
	<b>Sum</b>	<b>2 755</b>	<b>790</b>	<b>1 965</b>	<b>29 %</b>
<b>Geografi</b>	<b>inntekt</b>	-250	-61	-189	
	<b>kostnad</b>	3 923	946	2 977	
	<b>sum</b>	<b>3 673</b>	<b>885</b>	<b>2 789</b>	<b>24 %</b>
Drift nye stip*		-11		-11	
Ubrukt fra -13		2 520		2 520	
Sosiale omk.		5 577	1 985	3 592	
<b>Sum</b>		<b>35 849</b>	<b>7 374</b>	<b>28 475</b>	<b>21 %</b>

\*Drift til nye stillinger er driftsmidler til stipendiater og postdoktorer som fordeles instituttene ved tilsetning. Det er overført mer enn budsjettert.

\*\*Midlene fra 2013 blir ikke fordelt pr institutt før senere i år.

Årsbudsjettet for instituttene er totalt kr 35,8 mill. Beløpet inkluderer de kr 27 mill. som ble fordelt i driftsbevilgninger etter resultatproduksjon. I tillegg kommer ubrukte midler som er overført fra 2013, men som ennå ikke er overført til instituttene. Fakultetet har i tillegg viderefordelt midler til instituttene for ulike øremerkede tiltak. Dette gjelder blant annet midler til en strategisk satsing på ERC, likestillingsmidler, vikarmidler og frikjøpsmidler. Fra universitetet sentralt har instituttene også mottatt publiseringsmidler på kr 0,9 mill. og midler fra program for evaluering og kvalitetsutvikling på kr 0,2 mill. Av erfaring vet vi at det i løpet av året også vil komme flere bevilgninger fra fond ved sentrale avdelinger ved UiB. Årsbudsjettet inkluderer også eksterne inntekter.

### Kommentarer til instituttenes driftsregnskap

For instituttene tilsvarer det samlede netto forbruket på kostnadene om lag 21 % av totalt kostnadsbudsjett mot et nettoforbruk på 24 % på samme tid i 2013.

Instituttene samlet budsjetterte i mars med en planlagt overføring av midler til 2015 på om lag kr 0,4 mill. Institutt for sammenliknende politikk budsjetterer med en planlagt overføring av midler til 2015 som følge av overtakelsen av etter- og videreutdanningsprosjekter som har et opparbeidet overskudd. Institutt for økonomi budsjetterer med en større overføring til 2015. De andre instituttene budsjetterte med en negativ overføring til 2015 på ca. mellom kr -0,1 mill. til kr -0,4 mill. hver. Fakultetet skal ha møter med instituttene i mai hvor de vil legge fram oppdaterte prognoser for 2014.

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

I BOA delen av regnskapet består årsbudsjett for 2014 av kontraktsfestede inntekter, samt en forventning/målsetting om nytildelinger. Størrelsen på måltallene blir satt i budsjettprosessen.

Måltallene for den bidrags- og oppdragsfinansierte aktiviteten (BOA) i 2014 er kr 36 mill. fra Forskningsrådet, kr 3,1 mill. fra EU, kr 8,4 mill. i bidrag fra andre finansieringskilder og kr 3,5 mill. i oppdragsinntekter.

For alle finansieringskildene er inntektene periodisert til å være lik prosjektkostnadene og gjenspeiler dermed aktiviteten i prosjektene.

For alle finansieringskilder er prognosen fortsatt lik måltall, men dette vil kunne endres i løpet av året.

Tabell 4, Inntekter BOA fordelt på finansieringskilde, per april 2014 (1000 kr)

Finansieringskilde	Regnskap 2013	Måltall 2014	Budsjett pr april	Regnskap pr april	Avvik	Avvik %
NFR	36 250	36 000	10 268	10 601	-333	-3,2 %
EU	3 362	3 100	606	390	216	35,7 %
Andre bidrag	7 066	8 400	2216	1909	308	13,9 %
Oppdrag	4 234	3 500	1131	1045	86	-7,6 %
<b>Sum</b>	<b>50 911</b>	<b>51 000</b>	<b>14 222</b>	<b>13 945</b>	<b>277</b>	<b>1,9 %</b>

Tabellen over viser at inntektene fra NFR er noe over periodisert budsjett pr april. EU og Andre bidrag ligger under for det periodiserte budsjettet pr april. Dette skyldes forsinkelse i oppstart av et EU prosjekt ved sosialantropologi og forskyvning av aktivitet. Totalt sett er det ikke et stort avvik for BOA-inntektene pr april.

Tabellen under viser inntekter pr april fordelt pr institutt.

Tabell 5, Inntekter BOA fordelt på finansieringskilde og institutt, per april 2014 (1000kr)

1000 kr Finansieringskilde	Sos.	Aorg.	Sampol.	Økonomi	Infomedia	Sosant.	Geografi	SV-fak	Sum
NFR	612	742	2 038	3 023	1 577	2 163	445		<b>10 601</b>
EU		65				321	3		<b>390</b>
Andre bidrag	201	364	215		317	73	724	15	<b>1 909</b>
Oppdrag	218	827							<b>1 045</b>
<b>Sum</b>	<b>1 031</b>	<b>1 998</b>	<b>2 253</b>	<b>3 023</b>	<b>1 894</b>	<b>2 557</b>	<b>1 172</b>	<b>15</b>	<b>13 945</b>
<i>Prosent</i>	<i>7,4 %</i>	<i>14,3 %</i>	<i>16,2 %</i>	<i>21,7 %</i>	<i>13,6 %</i>	<i>18,3 %</i>	<i>8,4 %</i>	<i>0,1 %</i>	<i>100 %</i>

Det er Institutt for økonomi som har de høyeste BOA-inntektene totalt sett pr april. Det er i hovedsak inntekter til Trygdeøkonomiprojektet.

Sosiologisk institutt og Institutt for administrasjon og organisasjonsvitenskap er de eneste med oppdragsinntekter pr april.

Institutt for sosialantropologi har de høyeste inntektene fra EU.

**Forslag til vedtak:**

Styret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet tar regnskapsrapport per april 2014 til etterretning.

Knut Helland  
dekan

Lise Gundersen  
fakultetsdirektør