

## FR-HUM sak 26/10 REGNSKAPSRAPPORT 2. TERTIAL OG ÅRSPROGNOSE

Det humanistiske fakultet har ved utgangen av august et underskudd på 2,3 mill. kroner. Underskuddet kan ikke knyttes til særskilte poster. Prognosen viser at fakultetet går mot et underskudd (merforbruk) **på 4,5 mill. kroner ved utgangen av året**. Med de oppgavene vi er tillagt har vi ikke mulighet til å spare inn fjorårets resultat. Men dette betyr også at fakultetet ville ha gått i balanse dersom vi kunne ha basert oss på årets tildeling og ikke hadde blitt belastet underskuddet fra 2009.

Ser vi basisregnskapet (BFV) og HUMs eksterne prosjekter (ABFV, NFR, EU og EFV) i sammenheng, viser regnskapet et underskudd på 6,3 mill. (5,2 mill. ved samme periode i 2009). Totalt har fakultetet i perioden hatt inntekter på 128,0 mill. (121,8 mill. i 2009) og utgifter på 134,3 mill. (127,0 mill. i 2009). I de følgende tabeller og kommentarer vil vi konsentrere oss om det basisfinansierte regnskapet (BFV).

Det er stor variasjon i de andre fakultetene og museets resultater ved utgangen av august: SV har et overskudd på 4,5 mill. kroner, TN har et underskudd på 9,4 mill. mens AM i praksis går i balanse.

### Resultat per enhet

Enhet	Resultat per aug 10
Felles	833 014
ADM	-738 334
IMD	1 181 390
IKS	1524168
IAS	-596 221
IFU	321 697
SAF	-333 419
SLF	147 553
<b>TOTALT HUM</b>	<b>2 339 848</b>

*Negative tall er underforbruk (overskudd), mens positive tall er merforbruk (underskudd).*

*Regnskapstallene i denne saken er noe bearbeidet, det vil derfor kunne forekomme små avvik mot AØVs offisielle tall*

Tabellen under viser hvordan regnskapspostene fordeler seg for fakultetet samlet. For sammenligningens skyld har vi satt opp en kolonne ytterst til høyre med regnskapstall fra 31.08.09

	HUM totalt BFV			Regnskap aug 09
	Regnskap	Budsjett	Avvik	
Inntekter	-105 404 910	-106 555 688	1 150 778	-101 607 315
Lønn ekskl. praksis	96 454 476	96 239 667	214 809	96 236 925
Praksis	7 807 168	7 863 720	-56 552	6 134 442
Drift/investering	7 089 022	5 888 472	1 200 550	5 568 524
Indirekte kostnader	-3 605 908	-3 436 167	-169 741	-2 804 485
			0	
<b>Resultat</b>	<b>2 339 848</b>	<b>0</b>	<b>2 339 848</b>	<b>3 528 091</b>

Regnskapet viser en positiv utvikling i forhold til samme periode i fjor. Lønnskostnadene steg med bare om lag kr 200 000 fra august 2009 til august 2010, samtidig som fakultetet har øket opptaket ved Institutt for førskolelærerutdanning, igangsatt grunnskolelærerutdanningen og lektorutdanningen, etablert sekretariat for Følgeforskningen og fått flere stipendiatstillinger. Til sammenligning økte utgifter til lønn med over 11 mill. kroner fra august 2008 til august 2009.

Ved utgangen av august 2009 utgjorde lønnskostnadene (inkl. praksislønn) 99,1 % av tildelt statlig ramme, mens lønnsdelen sank til 94 % på samme tidspunkt i år. Midler brukt til drift økte med 1,5 mill. fra august 2009 til august 2010. Underskuddet er redusert med over 1 mill. i forhold til samme tid i fjor. Økonomien ved HUM har hittil i 2010 utviklet seg i tråd med intensjonene i BOFU-prosjektet.

#### Fakultetsadministrasjonen/fellesområder budsjettenhet 6000-6010

	Budsjettenhet 6000 Fellesområder		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Inntekter	-3.236.527	-2.823.220	-413.307
Lønn fellesområder	3.252.158	2.732.522	519.636
Drift/investering	2.344.833	1.807.744	537.089
Indirekte kostnader	-1.527.450	-1.717.047	189.596
<b>Resultat</b>	<b>833.014</b>	<b>0</b>	<b>833.015</b>

	Budsjettenhet 6010 Fellesadm		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Inntekter	-8.431.789	-8.594.175	162.386
Lønn fakultetsadm.	7.644.116	8.413.973	-769.857
Drift/investering	49.339	180.203	-130.864
<b>Resultat</b>	<b>-738.334</b>	<b>0</b>	<b>-738.335</b>

Her ser vi at budsjettenhet 6000 fellesområder har et underskudd på kr 833 014 mens budsjettenhet 6010 fellesadm. har et overskudd på kr 738 334. Samlet sett blir det altså et negativt resultat på kr 94 680 for disse enhetene.

Budsjettenhet 6000 inneholder øremerkede midler bl.a. til programområder, Uniped og mobilitetsstipend. Når det gjelder programområdene og Uniped, ligger forbruket pr. 31.08.10 under budsjettet. Erfaringsmessig vil aktiviteten øke i høstsemesteret, og derfor forventer vi et dårligere resultat ved årsskiftet.

For fakultetsadministrasjonen har vi et underforbruk på lønn. Dette kan forklares med vakante stillinger + langtidssykemelding. Fra og med august er administrasjonsmedarbeidere i Bjergsted overført til IMD. Nettoeffekten er belastet inntekter.

### Institutt for musikk og dans

	IMD		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Inntekter	-14.879.830	-15.037.643	157.814
Lønn	15.429.952	14.774.381	655.572
Drift/investering	618.374	323.263	295.111
Indirekte kostnader	12.893	-60.000	72.893
<b>Resultat</b>	<b>1.181.390</b>	<b>0</b>	<b>1.181.390</b>

Institutt for musikk og dans hadde ved utgangen av august et underskudd på nesten 1,2 mill. kroner. Dette underskuddet vil øke utover høsten. Allerede ved inngangen av året var det klart at instituttet ikke hadde midler til nødvendig timelærerressurser i høstsemesteret og forsvarlig drifts- og investeringsbudsjett. Overgang til ny budsjettmodell og fratrekk fra fjorårets underskudd ga IMD en ramme på 1,7 mill. lavere i 2010 enn i 2009. 2009-rammen ga et underskudd på 1,2 mill. kroner. Ved inngangen av året viste dermed den mest pessimistiske prognosen at instituttet kunne ende på 3 mill. i underskudd i år. Situasjonen er noe bedret ved at styret bevilget kr 750 000 til omstilling på grunn av høgt studentopptak. Det er videre gjennomført innsparinger, blant annet reduksjon av undervisning per student, men dette er langt fra nok til å skape balanse i regnskapet i år.

Instituttet har overskridelser også på andre poster enn lønn. Budsjettet er saldert med for høgt anslag av eksterne inntekter. Her mangler om lag kr 270 000 i forhold til inntektsbudsjettet. Det er brukt vesentlig mer til drift enn budsjettet med.

Fakultetet samarbeider med instituttet og AØV for å lage en prognose over den økonomiske situasjonen for IMD de nærmeste årene.

## Institutt for kultur- og språkvitenskap

	IKS		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Inntekter	-22.825.008	-22.928.600	103.593
Lønn ekskl praksis	22.411.975	21.570.944	841.031
Praksis	1.589.996	1.325.000	264.997
Drift/investering	576.979	465.992	110.987
Indirekte kostnader	-229.776	-433.336	203.560
<b>Resultat</b>	<b>1.524.168</b>	<b>0</b>	<b>1.524.168</b>

IKS har et underskudd på om lag 1,5 mill. ved utgangen av august. Instituttet fikk redusert en knapp 2010-ramme med fjorårets underskudd på 1,6 mill. kroner fra 2009. Allerede i sak om budsjettildeling i februar i år ble fakultetsrådet varslet om at IKS trolig ikke ville oppnå budsjettbalanse i 2010, selv med de foreslåtte (og senere vedtatte) Bofu-forslagene. Prognosen ved 2. tertial viser at instituttet til tross for harde innsparingstiltak går mot et underskudd på 2 mill. kroner, selv om siste offisielle årsverkskontroll ved UiS viser at IKS har er redusert med åtte stillinger finansiert over basisbudsjettet. Dette er til sammenligning nesten dobbelt så mye som instituttet med nest mest reduksjon samme periode (IMN ved TN). Instituttet har hatt god studenttilstrømning inneværende studieår. Fakultetet vil i høst ved hjelp av AØV utarbeide en treårig prognose for å vurdere om økonomien kan komme i balanse i løpet av denne perioden.

Underskuddet ved utgangen av 2. tertial er særlig knyttet til merforbruk av lønnskostnader (inkludert praksis), totalt 1,1 mill. Dette er igjen i hovedsak forklart med overskridelser på praksisbudsjettet med kr 265 000, for lite avsatt til stipendiatlønn (kr 242 000), for lite avsatt til sensur (kr 158 000) og et overforbruk på kr 246 000 for posten overtid. IKS har ikke oppnådd mer enn 53 % av hittil budsjetterte indirekte kostnader

Instituttet har fått tilført kr 419 000 av kr 856 000 som styret holdt tilbake fra opprinnelig ramme til HUM. Midlene er nå frigjort og delt mellom IKS og HUM-fellesområde.

## Institutt for allmennlærerutdanning og spesialpedagogikk

	IAS ord.drift		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Inntekter	-20.592.227	-21.287.129	694.902
Lønn ekskl. praksis	17.305.955	18.388.059	-1.082.104
Praksis	2.654.608	2.792.800	-138.192
Drift/investering	581.698	479.606	102.092
Indirekte kostnader	-514.722	-373.335	-141.387
<b>Resultat</b>	<b>-564.687</b>	<b>0</b>	<b>-564.688</b>

	Midler til følgeforskning og SAK		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Inntekter	-1.437.273	-2.030.329	593.055
Lønn	680.698	1.134.329	-453.630
Drift/investering	725.041	896.000	-170.959
<b>Resultat</b>	<b>-31.534</b>	<b>0</b>	<b>-31.534</b>

Instituttet har et overskudd pr. 2. tertial på kr 564 687 på den ordinære driften. Det største budsjettavviket er på lønn. Her har en hatt en ubesatt stilling innen praksisadministrasjon. Videre har instituttet en betydelig prosjekt-portefølje som har dekket deler av fast lønn. Budsjettavviket på inntekter må sees i sammenheng med tilbakeholdte stipendiat-midler. Vi forventer økt forbruk utover høsten slik at overskuddet ved årsskiftet blir noe mindre. Vi har valgt å lage to regnskapsoppstillinger for dette instituttet. Resultateffekten av midler til følgeforskning og SAK er liten, da UiS har bokført inntekter i takt med forbruket av disse midlene. Men midlene har en effekt på det totale kostnadsbildet for instituttet/fakultetet. Pr. 31.08.10 er forbruket på disse tiltakene 1,4 mill. mot budsjettet 2 mill. Det har tatt lenger tid enn forutsatt å sette i gang disse tiltakene.

#### Institutt for førskolelærerutdanning

	IFU		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Inntekter	-18.007.165	-18.039.310	32.145
Lønn ekskl.praksis	14.512.168	14.147.316	364.851
Praksis	3.562.564	3.745.920	-183.356
Drift/investering	385.466	326.076	59.390
Indirekte kostnader	-131.336	-180.000	48.664
<b>Resultat</b>	<b>321.697</b>	<b>0</b>	<b>321.694</b>

Instituttet har et underskudd på kr 321 697 ved utgangen av 2. tertial. Dette skyldes særlig lønnskostnadene. Variabel lønn som overtid, timelærere og sensorhonorar er høyere enn budsjettet. Instituttet har en relativt stor andel kostnader knyttet til praksis, men disse kostnadene er lavere enn budsjettet.

#### Senter for atferdsforskning

	SAF		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Inntekter	-8.699.433	-8.883.945	184.513
Lønn	8.275.337	8.523.060	-247.724
Drift/investering	351.113	500.001	-148.888
Indirekte kostnader	-260.437	-139.116	-121.321
<b>Resultat</b>	<b>-333.419</b>	<b>0</b>	<b>-333.419</b>

Senteret har et overskudd på kr 333 419 ved utgangen av 2.tertial. Her er det mindreforbruk både på lønn og drift.

### Nasjonalt senter for leseforskning

	SLF		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Inntekter	-7.463.264	-6.931.337	-531.927
Lønn	6.942.116	6.503.750	438.366
Drift/investering	1.518.122	960.920	557.202
Indirekte kostnader	-849.421	-533.333	-316.088
<b>Resultat</b>	<b>-147.553</b>	<b>0</b>	<b>-147.553</b>

Pr. 31.08.10 har senteret et underskudd på kr 147 553. Underskuddet må ses i sammenheng med høyere lønnskostnader, høyere andre kontorkostnader samt et underskudd på tvillingprosjektet, NFR-midler som er belastet basis. Senteret har hatt høy aktivitet og inntektene i forbindelse med salg samt overhead er derfor høyere enn budsjettet, men ikke høye nok til å dekke merforbruket pr. 31.08.10.

Det forventes inntekt i forbindelse med TRAS samt at senteret skal gjennomføre flere kurs høsten 2010. Etter en samlet vurdering mener en at regnskapet for senteret vil gå i balanse pr. 31.12.10.

### Oppsummering

I år er det gjort store strukturelle endringer med blant annet nedleggelse av fagene tysk, fransk og spansk og økt studentopptak. Det pågår parallelt et arbeid som har som mål å samordne ressursbruken mellom de ulike lærerutdanningene. Fakultetet vil vurdere ytterligere tiltak og foreta grep for å få varig sunn økonomi med tilstrekkelig handlingsrom. Det er imidlertid svært krevende å videreføre en så stram budsjett disiplin over lang tid med de viktige samfunnsoppgavene som er tillagt fakultetet. Utfordringene er særlig knyttet til innføringen av de nye grunnskolelærerutdanningene fra høsten 2010. KD har pr. dato enda ikke besluttet hvordan reformen skal finansieres.

Den siste rapporten om årsverksutvikling viser en nedgang i basisfinansierte stillinger på 7,7 i forhold til årsskiftet. Det er et stort kutt, men langt fram til styrets krav om reduksjon på 19 stillinger.

Framlegg til tilråding: Fakultetsrådet tar det framlagte regnskapet til orientering.

Tor Hauken (sign)  
dekan

Odd Folke Topland  
fakultetsdirektør

Saksbehandlere: Inger Erevik Pedersen og Synnøva Drange