

SAKSFRAMLEGG

Til:
Fakultetsstyret for Det juridiske fakultet

Møtedato:
12.06.2017

Sak:
22/17

Regnskapsrapport med budsjettoppfølging 1. tertial 2017

Innstilling til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapporten per 30. april 2017 til etterretning.

Begrunnelse:

Hovedtallene i bevilgningsøkonomien per 30. april 2017:

Kontokl	Kontokl(T)	Regnskap 30.04.17	Budsjett 30.04.17	Budsjettavvik 30.04.17	Årsbudsjett 2017	Regnskap 30.04.16
3	Salgs- og driftsinntekt	-28 153	-28 539	-386	-82 649	-27 457
5	Lønn og godtgjørelser	22 882	24 104	1 222	71 244	21 304
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	960	1 392	431	5 491	757
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	1 006	1 278	272	3 990	1 283
8	Finansposter, overføringer, periodens resu	0	0	0	0	-
9	Interne overføringer	3 730	2 694	-1 036	7 863	1 151
		425	928	503	5 939	-2 962

Resultat

Regnskapet isolert sett per 30.04.17 viser et merforbruk på 0,425 mill. kr.

I forhold til budsjett for perioden er det et mindreforbruk på 0,503 mill. kr. Det er verd å merke seg at mindreforbruk i forhold til budsjett kun er på øremerkede midler, mens frie midler og bundne midler har et lite merforbruk i forhold til budsjett for perioden.

Nedenfor kommenteres kort avvikene i forhold til budsjett for perioden.

Inntekter

Inntektene for perioden er litt lavere enn budsjettet. Årsbudsjettet er imidlertid i henhold til tildeling, så avviket skyldes litt avvikende periodisering, og vil utjevnes i løpet av året.

Lønn og godtgjørelser

Det var et totalt mindreforbruk på lønn og godtgjørelser på 1,222 mill. kr. i forhold til budsjett i 1. tertial. Den største årsaken til avviket er at det er budsjettet med lønn til rekrutteringsstillinger (øremerkede midler) der finansieringsperioden er startet, men der stipendiaten har startet senere enn finansieringsstart, eller det fremdeles ikke er tilsatt noen. Det var fire slike stillinger i 1. tertial. Én ny stipendiat startet 1. mai, to har oppstart i august, mens én stilling er utlyst men ikke tilsatt. Siden dette er øremerkede midler, blir lønnsmidlene liggende på de respektive tiltakene for stipendiaten, til bruk i sluttfasen av tilsettingsperioden (etter at finansieringen har opphørt). Øremerkede rekrutteringsstillinger utgjør ca. 1 mill. kr. av mindreforbruket.

For øvrig er det noen mindre avvik på lønn, men det er ingen uforklarlige avvik.

Annen driftskostnad

Totalt mindreforbruk i forhold til budsjett andre driftskostnader på 0,703 mill. kr. Ca. 0,3 mill. kr. av dette ligger på midler til forskningsadministrasjon/annuumsmidler. Disse er vanskelige å periodisere, da det er høyst variabelt når kostnadene påløper gjennom året. For øvrig er det ompostert ca. 0,35 mill. kr. fra kontoklasse 6 til kontoklasse 9 (interne transaksjoner) ifm kjøp av inventar til kontorer og styrerom (grunnet aktivisering og avskrivning av inventar). Se tilsvarende merforbruk under interne transaksjoner nedenfor.

Interne transaksjoner

Totalt sett et merforbruk i forhold til budsjett på 1,036 mill. kr.

Noe av merforbruket (ca. 0,35 mill. kr.) kan ses i sammenheng med mindreforbruk på andre driftskostnader, og skyldes ompostering av inventar og utstyr (se under avsnittet *Annen driftskostnad*).

Det ligger også inne en belastning på 0,275 mill. kr. som er fakultetets andel av regnskapsmessig underskudd på UiTs fellesutgifter.

Ca. 0,15 mill. kr. skyldes avslutning av BOA-prosjekter med underskudd mot bevilgningsøkonomien.

For øvrig kun mindre avvik, bl.a. er det belastet litt mindre indirekte kostnader enn budsjettet i 1. tertial, dette tas igjen senere.

Avsetninger

Akkumulerte avsetninger per 1. januar 2017 var ca. 16,8 mill. kr., hvorav 6,5 mill. kr. frie avsetninger, 6,5 mill. kr. bundne avsetninger og 3,8 mill. kr. øremerkede avsetninger.

Ved utgangen av 1. tertial er totale avsetninger på 16,4 mill. kr., hvorav 6,2 mill. kr. frie avsetninger, 6,1 mill. kr. bundne avsetninger og 4,1 mill. kr. i øremerkede avsetninger.

Protype	Protype (T)	IB 2017	Resultat 1. tertial 2017	UB 1. tertial 2017
10	Intern oppfølging u/saldooverføring	-6 459	267	-6 192
12	Intern oppfølging m/saldooverføring	-6 507	402	-6 105
13	Øremerkede midler	-3 844	-244	-4 088
		-16 810	425	-16 385

Oppsummering

Et totalt budsjettavvik (mindreforbruk) på ca. 0,5 mill. kr. ved utgangen av 1. tertial. Likevel større avvik på de enkelte kontogrupper, og størst avvik på lønn. Det er imidlertid forklaringer på avvikene, og hovedsakelig ligger mindreforbruket på øremerkede midler som følge av sen tilsetning i rekrutteringsstillinger. På frie midler og bundne midler ligger vi mer opp til budsjett for perioden, med et lite merforbruk.

Det foreslås ikke å revidere årsbudsjettet på nåværende tidspunkt.

Trude Haugli
dekan
—

Kirsti Anderssen
fakultetsdirektør
—

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur