

SAKSFRAMLEGG

Til:
Fakultetsstyret for Det juridiske fakultet

Møtedato:
09.10.2017

Sak:

Regnskapsrapport med budsjettoppfølging 2. tertial 2017

Innstilling til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapporten per 31. august 2017 til etterretning.

Begrunnelse:

Hovedtallene i bevilgningsøkonomien per 31. august 2017:

Kontokl	Kontokl(T)	Regnskap 31.08.17	Budsjett 31.08.17	Budsjettavvik 31.08.17	Årsbudsjett 2017	Regnskap 31.08.16
3	Salgs- og driftsinntekt	-52 487	-52 739	-251	-82 649	-51 130
5	Lønn og godtgjørelser	43 481	43 482	1	71 244	39 252
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	1 578	2 538	960	5 491	1 129
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	2 030	2 205	175	3 990	2 133
9	Interne overføringer	5 791	5 312	-479	7 863	3 641
		392	798	407	5 939	-4 975

Resultat

Regnskapet per 31.08.17 viser et merforbruk på 0,392 mill. kr. Budsjettert resultat for perioden var et merforbruk på 0,798 mill. kr., hvilket gir et budsjettavvik (mindreforbruk) på 0,407 mill. kr.

Mindreforbruket i forhold til budsjett er på øremerkede midler (rekrutteringsstillinger), mens det er merforbruk på frie midler og budne midler.

Det totale budsjettavviket er relativt lite, og nedenfor kommenteres kort de ulike avvikene:

Inntekter

Litt lavere inntekter enn budsjettert. Årsbudsjettet er i henhold til tildeling, og avviket ved utgangen av året bør være lite.

Lønn og godtgjørelser

Det totale regnskapet på lønn og godtgjørelser er helt i samsvar med budsjett ved utgangen av 2. tertial. Det er likevel noen større avvik på de enkelte postene. Det er merforbruk på lønn til eksterne, spesielt til sensur, og det kan tyde på at sensurkostnader er noe underbudsjettert i 2017.

Det er litt mindreforbruk på lønn til vitenskapelige stillinger, noe som er naturlig og forventet pga. «utakt» mellom finansieringsstart og faktisk oppstart i stipendiatstillinger. Ordinære/faste vitenskapelige stillinger er omtrent som budsjettert i perioden.

Det totale avviket på lønnskostnader er svært lite, og med unntak av sensurkostnader, som bør oppjusteres i 2018-budsjettet, er det ikke avvik som krever spesielle tiltak.

Annen driftskostnad

Totalt mindreforbruk i forhold til budsjett på 1,13 mill. kr. Av dette ligger ca. 0,7 mill. kr. på midler til forskningsadministrasjon/annuumsmidler. Heri ligger nok noe periodiseringsavvik, bl.a. på utenlandsopphold som ikke er gjort opp på rapporteringstidspunktet samt på forbruk av annuumsmidler, som er vanskelig å periodisere siden det er høyst variabelt når kostnaden faktisk påløper.

En annen betydelig årsak til mindreforbruk på midler til annen drift, er at det er budsjettert med midler til inventar i kontoklasse 6, mens kostnaden er belastet i kontoklasse 9 (interne transaksjoner), ca. 0,44 mill. kr. Dette gjelder inventar til kontorer og styrerom, og postering i kontoklasse 9 er gjort grunnet aktivering og avskrivning av inventar. Tilsvarende vil det derfor være et merforbruk på kontoklasse 9.

Det er også brukt litt mindre på reiser enn budsjettert for perioden.

Interne transaksjoner

Det var et totalt merforbruk på interne transaksjoner på 0,48 mill. kr. ved utgangen av august. Av dette skyldes ca. 0,44 mill. kr. at det er belastet utstyr og inventar som er budsjettert i kontoklasse 6 i kontoklasse 9 grunnet aktivering og avskrivning (se under andre driftskostnader).

Det er belastet 0,275 mill. kr. som er fakultetets andel av regnskapsmessig underskudd på UiTs fellesutgifter.

For øvrig noen mindre avvik begge veier.

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 2. tertial 2017 er de akkumulerte avsetningene på 16,4 mill. kr., hvorav 7,6 mill. kr. frie avsetninger, 4,5 mill. kr. bundne avsetninger og 4,3 mill. kr. øremerkede avsetninger.

Prototype	Prototype (T)	IB 2017	Resultat 2. tertial 2017	UB 2. tertial 2017
10	Intern oppfølging u/saldooverføring	-6 459	-1 116	-7 575
12	Intern oppfølging m/saldooverføring	-6 507	1 973	-4 534
13	Øremerkede midler	-3 844	-465	-4 309
		-16 810	392	-16 418

De øremerkede avsetningene har økt litt siden årsskiftet, noe som har sammenheng med finansieringsstart på rekrutteringsstillinger før det er tilsatt noen i stillingen.

Frie avsetninger

De frie avsetningene har økt i løpet av perioden, og er ved utgangen av august akkumulert ca. 7,5 mill. kr., en økning på ca. 1,12 mill. kr. i forhold til ved årsskiftet.

Man kan si at de frie avsetningene er fakultetets handlingsrom, men man må også være klar over at det kan ligge periodiseringsårsaker til at avsetningene øker, altså at kostnaden kommer på et senere tidspunkt på året enn hva som er forutsatt i budsjettet.

De akkumulerte avsetninger ved årets start er imidlertid «sikre» avsetninger, men det ligger en beregnet forpliktelse på ca. 1,3 mill. kr. til resterende lønn for egenfinansierte stipendiater. Dette er midler som omposteres til prototype 12-tiltak (bundne midler) hvert tertial. Det betyr at slik det ser ut nå, er ca. 5,2 mill. kr. fakultetets frie, disponible handlingsrom. Nå vet vi ikke noe om hvordan budsjetttildelingen for 2018 blir for vårt fakultet, så det kan være fornuftig å være forsiktig i forhold til disponering av avsetninger ut over allerede påløpte forpliktelser.

Oppsummering

Budsjettavviket (mindreforbruk) er på ca. 0,4 mill. kr. ved utgangen av 2. tertial 2017. Det er likevel større avvik under de enkelte postene, og spesielt lønn til eksterne sensorer viser et betydelig merforbruk i forhold til budsjett. Midler til sensur bør oppjusteres i budsjett 2018.

Vi har likevel god kontroll på budsjettavvik og regnskapet, og det foreslås ikke å revidere årsbudsjettet for 2017.

Trude Haugli
dekan

—

Kirsti Anderssen
fakultetsdirektør

—

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur