

## SAKSFRAMLEGG

Til:  
Fakultetsstyret for Det juridiske fakultet

Møtedato:  
23.02.2018

Sak:

## Regnskapsrapport per 31. desember 2017

**Innstilling til vedtak:**

Fakultetsstyret tar regnskapsrapporten per 31.12.2017 til etterretning.

**Begrunnelse:****Forbehold**

*Regnskapet for 2017 er ikke avsluttet i regnskapssystemet ennå, så de tallene som presenteres i denne rapporten er tallene slik de foreligger per 7. februar 2018. Regnskapene er ikke garantert endelige før etter at endelig regnskap for UiT er levert 15. mars.*

Hovedtallene i bevilgningsøkonomien per 31.12.2017:

					Tall i 1.000 kr.
Kontokl	Kontokl(T)	Regnskap 31.12.17	Budsjett 31.12.17	Budsjettavvik 31.12.17	Regnskap 31.12.16
3	Salgs- og driftsinntekt	-82 901	-82 899	2	-80 383
5	Lønn og godtgjørelser	66 654	71 246	4 592	62 816
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	3 055	5 491	2 436	2 470
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	3 241	4 068	827	3 548
9	Interne overføringer	7 737	7 746	9	7 234
		<b>-2 214</b>	<b>5 652</b>	<b>7 866</b>	<b>-4 315</b>

Regnskapsresultatet for 2017 viser et mindreforbruk på 2,214 mill. kr. I forhold til budsjett for 2017 ble det et mindreforbruk på 7,866 mill. kr.

**Inntekter**

Inntektene ble som forventet og som budsjettet, og kommenteres ikke.

**Lønn og godtgjørelser**

Det ble totalt sett et mindreforbruk på lønn og godtgjørelser i forhold til budsjett på 4,592 mill. kr.

Et stort budsjettmessig mindreforbruk ligger på et tiltak under K. G. Jebsen senter for havrett, der lønnskostnader har blitt ompostert fra tiltaket til et eksternt prosjekt, uten at budsjettet har blitt korrigert. Dette avviket utgjør vel 2 mill. kr. av det totale avviket på lønn på ca. 4,5 mill. kr, og er

altså ikke et reelt mindreforbruk, men en forskyvning av kostnaden mellom bevilgningsøkonomi og BOA-økonomi (eksternøkonomien).

Det var et mindreforbruk på lønn til vitenskapelige stillinger på ca. 2 mill. kr., noe som er naturlig og forventet, på grunn av «utakt» mellom finansieringsperiode og faktisk oppstart/tilsettingsperiode i rekrutteringsstillinger. Ordinære/faste vitenskapelige stillinger er omtrent som budsjettet i 2017.

For øvrig var det noen mindre budsjettavvik på lønn til ansatte.

På lønn til eksterne forelesere og sensorer var det et merforbruk på ca. 0,75 mill. kr. Merforbruket skyldes hovedsakelig underbudsjetterte sensurkostnader i 2017. Disse er oppjustert i 2018-budsjettet.

### **Annen driftskostnad**

Totalt var det et mindreforbruk i forhold til budsjett på andre driftskostnader (kontoklasse 6+7) på ca. 3,2 mill. kr. Av dette ligger omtrent 0,8 mill. kr. på midler til forskningsadministrasjon og annuumsmidler. Noe av årsaken til mindreforbruk her, er at det er innvilget midler i 2017, som blir utbetalt/belastet i 2018. Det er gjort en overføring av midler til 2018-budsjettet på ca. 0,66 mill. kr. for midler innvilget i 2017. Det er også noe mindreforbruk på annuumsmidler. Dette er kostnader som er vanskelige å budsjettere, da det varierer hvor mye den enkelte vitenskapelig ansatte bruker av sine annuumsmidler fra år til år. Hver forsker (inkl. stipendiater og postdoktorer) har en «annuumspott» på kr. 22.000 til disposisjon hvert år. Midlene er ment brukt innenfor det enkelte året, og evt. gjenværende beløp overføres normalt ikke fra år til år.

En annen årsak til mindreforbruk på andre driftskostnader, er at det er budsjettet 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.

Det er belastet betydelig mindre på utgifter til praksis i 2017 enn budsjettet. Årsaken er at praksisperioden kommer så sent på året, at mange praksissteder ikke sender faktura før etter årsskiftet, og kostnaden blir dermed belastet i 2018.

Det er brukt ca. 0,7 mill. kr. mindre på reiser enn budsjettet i 2017.

### **Interne transaksjoner**

Interne transaksjoner var som budsjettet i 2017.

### **K. G. Jebsen senter for havrett**

Havrettssenteret vil legge frem sin egen rapport i forbindelse med at de skal rapportere til Stiftelsen i mars 2018.

## 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. var øremerkede avsetninger.

Ved utgangen av 2017 er de akkumulerte avsetningene på ca. 19 mill. kr., hvorav ca. 10,9 mill. kr. frie avsetninger, 6,9 mill. kr. bundne avsetninger og 1,1 mill. kr. øremerkede avsetninger.

		Tall i 1.000 kr.		
Protype	Protype (T)	IB 2017	Resultat 2017	UB 2017
10	Intern oppfølging u/saldooverføring	-6 459	-4 472	-10 931
12	Intern oppfølging m/saldooverføring	-6 507	-418	-6 925
13	Øremerkede midler	-3 844	2 677	-1 168
		<b>-16 810</b>	<b>-2 214</b>	<b>-19 024</b>

### Frie avsetninger

Som tabellen over viser, så har de frie avsetningene økt betydelig i 2017, og var ved utgangen av 2017 på 10,9 mill. kr. Årsaken til at de frie avsetningen har økt så mye, er at det ble gjort en ompostering av udisponerte midler fra to prototype 13-tiltak som ikke lenger var aktive, men der det fremdeles sto igjen midler/avsetninger. Dette gjelder et tidligere felles tiltak for føring av lønn til stipendiater. Vi har nå ingen stipendiater som lønnes over dette tiltaket, siden alle nye stipendiater får sitt eget tiltaksnummer med tilhørende lønnsmidler. Dessuten var det et tiltak for en postdoktorstilling som ble avsluttet i 2017, der det fremdeles lå igjen midler. Totalt ble det ompostert nesten 3 mill. kr. i udisponerte midler fra disse tiltakene, som ble fordelt på de øvrige prototype 13-tiltakene (rekrutteringsstillinger). Denne omposteringen gjorde at vi ikke trengte å hente av de frie midlene til rekrutteringsstillinger i 3. tertial 2017, og de frie avsetningene økte derfor mer enn de ellers ville gjort.

### Bundne avsetninger (prototype 12)

Prototype 12-avsetninger økte med ca. 0,4 mill. kr. i løpet av 2017. Dette er i all hovedsak lønnsmidler til egenfinansierte stipendiater, som lønnes av fakultetets avsetninger.

### Øremerkede avsetninger (prototype 13)

Prototype 13-avsetninger er øremerkede midler, hovedsakelig lønnsmidler til rekrutteringsstillinger (stipendiater og postdoktorer). Beløpet er redusert i løpet av 2017, noe som har sammenheng med den omposteringen av midler som er beskrevet under frie avsetninger. Kort forklart har vi altså brukt av udisponerte øremerkede midler til nye øremerkede tiltak, i stedet for å bruke frie midler.

### Fakultetets handlingsrom

De frie avsetningene er fakultetets handlingsrom. Beløpet er stort, ca. 10,9 mill. kr., men mye av disse midlene er allerede disponert:

- Fakultetsstyret vedtok i forbindelse med behandling av budsjett 2018 at det skal tilsettes tre nye stipendiater over eget budsjett, og lønnsmidler til disse må hentes fra de frie avsetningene. Tre stipendiater over fire år utgjør en kostnad på omkring 7,5 mill. kr.
- Fakultetsstyret vedtok også å bevilge ca. 2,3 mill. kr. til etterlivet til K. G. Jebsen senter for havrett, til finansiering av stillinger i «mellomperioden» 2019-2021. Disse midlene skal utbetales i perioden 2019-2021, og er således ikke en del av budsjett 2018, men midlene må hentes fra de frie avsetningene.

Det er også verd å være oppmerksomme i forhold til at fakultetet har tilsatt to nye professorer «utenfra» (ikke i form av opprykk) i løpet av 2017/2018, noe som vil medføre en betydelig økning i lønnskostnadene.

Det er grunn til å se de frie avsetningene i lys av disse momentene, selv om det er snakk om en begrenset tidsperiode (fire år) for stipendiatene. Det er forpliktelser som fakultetet påtar seg.

En annen usikkerhetsfaktor er den omorganiseringen som er i gang ved Universitetet i Tromsø, der vi ikke vet utfallet av de administrative endringene.

Lena Bendiksen  
dekan

—

Kirsti Anderssen  
fakultetsdirektør

—

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*