

SAKSFRAMLEGG

Til:
Fakultetsstyret for Det juridiske fakultet

Møtedato:
08.06.2018

Sak:

Regnskapsrapport per 30. april 2018 (1. tertial)

Innstilling til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapporten per 30. april 2018 til etterretning.

Begrunnelse:

Hovedtallene i bevilgningsøkonomien per 30.04.18:

		Tall i 1.000 kr.			
Kontokl	Kontokl(T)	Regnskap 30.04.18	Budsjett 30.04.18	Budsjettavvik 30.04.18	Årsbudsjett 2018
3	Salgs- og driftsinntekt	-27 915	-28 099	-184	-80 902
5	Lønn og godtgjørelser	23 496	25 751	2 255	73 758
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	1 096	1 924	828	5 994
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	1 202	1 090	-112	3 817
9	Interne overføringer	1 874	1 727	-148	5 589
		-247	2 392	2 639	8 256

Regnskapet per 30. april 2018 viser et mindreforbruk på 0,247 mill. kr. Det var budsjettert med et merforbruk for perioden på 2,392 mill. kr., noe som gir et budsjettavvik på 2,639 mill. kr. for 1. tertial 2018.

Hvis man ser på resultatet fordelt etter type kostnader/inntekter, ser vi at frie midler (prototype 10) har et budsjettavvik på kun 0,403 mill. kr., mens bundne (prototype 12) og øremerkede midler (prototype 13) har et avvik i forhold til budsjett på totalt 2,236 mill. kr. Det største avviket (mindreforbruket) ligger altså på de bundne og øremerkede midlene.

		Tall i 1.000 kr.			
Prototype	Proptype(T)	Regnskap 30.04.18	Budsjett 30.04.18	Budsjettavvik 30.04.18	Årsbudsjett 2018
10	Intern oppfølging u/saldooverføring	7 104	7 507	403	8 068
12	Intern oppfølging m/saldooverføring	-7 543	-5 993	1 550	-2 298
13	Bevilgning fra KD - øremerkede midler	191	877	686	2 486
		-247	2 392	2 639	8 256

Nedenfor kommenteres kort de ulike kontoklassene.

Inntekter

Inntektene for perioden er omtrent som budsjettet, og kommenteres ikke nærmere.

Lønn og godtgjørelser

Det var et totalt sett mindreforbruk på lønn og godtgjørelser i forhold til budsjett på 2,255 mill. kr. i perioden. Av dette beløpet utgjør avvik (mindreforbruk) på bundne og øremerkede lønnsmidler ca. 1,25 mill. kr. Dette er hovedsakelig lønn til rekrutteringsstillinger (stipendiater og postdoktorer). Bundne og øremerkede midler kan ikke brukes til andre formål, og blir liggende på egne tiltak gjennom hele tiltakets levetid.

Øvrig lønn (prototype 10, «frie» midler) viser et mindreforbruk i perioden på i underkant av 1 mill. kr. Av dette utgjør variabel lønn (lønn til eksterne sensorer og undervisere) et mindreforbruk på ca. 0,65 mill. kr. Korrekt periodisering av variabel lønn er vanskelig, da det varierer når tid kostnaden faktisk kommer, og dette er nok hovedårsaken til budsjettavvik på variabel lønn.

Resterende avvik er på lønn og godtgjørelser til ansatte, hovedsakelig periodiseringsavvik mellom budsjett og regnskap.

Annen driftskostnad

Det var et totalt mindreforbruk på kontoklasse 6+7 (andre driftskostnader) på 0,716 mill. kr. i perioden. Fordelt på pro-type, gjelder 0,504 mill. kr. av avviket frie midler, mens 0,212 mill. kr. gjelder bundne og øremerkede tiltak. Det er heller ikke på andre driftskostnader noen store, uforklarlige avvik. Det er midler til generell drift og reise, samt midler til forskergrupper, konferanser, annuumsmidler etc. Slike kostnader er vanskelige å periodisere korrekt i budsjettet, og vi får avvik underveis i løpet av budsjettåret.

Interne overføringer

Interne overføringer er transaksjoner som skjer internt på universitetet, enten innen egen budsjett enhet, eller mellom ulike enheter ved UiT. Hos oss er det hovedsakelig føringer mellom bevilgningsøkonomien og BOA-økonomien som ligger i kontoklasse 9, og da i stor grad lønn for fakultetsansatte som har bidratt inn i BOA-prosjekter, for å synliggjøre kostnaden/fakultetets bidrag i prosjektet. Disse føringene gjøres stort sett hvert tertial ut fra virkelig lønnskostnad, og beløpene kan dermed avvike litt i forhold til budsjettet kostnad.

I første tertial var det et merforbruk på interne transaksjoner på 0,148 mill. kr., hvorav kun 0,05 mill. kr. gjelder «frie» midler. Avviket er lite, og trenger ikke ytterligere kommentar.

Avsetninger

Akkumulerte avsetninger per 1. januar 2018 var 19,024 mill. kr., hvorav 10,931 mill. kr. var frie avsetninger, 6,925 mill. kr. var bundne avsetninger og 1,168 mill. kr. var øremerkede avsetninger.

Ved utgangen av 1. tertial 2018 var de totale akkumulerte avsetningene økt til 19,271 mill. kr. De frie avsetningene er redusert til 3,827 mill. kr., de bundne avsetninger er økt til 14,467 mill. kr. og de øremerkede avsetninger er redusert til 0,977 mill. kr.

Se tabell:

				Tall i 1.000 kr.
Protype	Protype (T)	IB 2018	Resultat 1. tertial 2018	UB 1. tertial 2018
10	Intern oppfølging u/saldooverføring	-10 931	7 104	-3 827
12	Intern oppfølging m/saldooverføring	-6 925	-7 543	-14 467
13	Øremerkede midler	-1 168	191	-977
		-19 024	-247	-19 271

Årsaken til at de frie avsetningene er redusert, mens de bundne avsetningene er økt, er at midler til egenfinansierte stipendiater (tidligere vedtatt av fakultetsstyret) nå er overført til bundne avsetninger for hele den resterende perioden, for å sikre/tydeliggjøre at dette er midler som allerede er disponert (men ikke brukt), slik at det ikke oppfattes som at dette er frie midler som kan disponeres til andre formål. I tillegg er midler til forskergruppene, som ble vedtatt stilt til disposisjon over to år, overført fra frie til bundne midler, for å sikre at saldo blir overført fra år til år.

Fakultetsstyret har i tillegg gjort vedtak om midler til K. G. Jebsen senter for havrett (2,33 mill. kr.), til senterets «etterliv» i perioden 2019-2021. Disse midlene er (foreløpig) ikke omgjort til bundne midler, og må hentes fra frie midler.

De frie avsetningene er altså ikke så store som man umiddelbart kan få inntrykk av. Sett i lys av at fakultetet har fått to nye professorer «utenfra» i løpet av de siste 1-2 årene, er det grunn til å være forsiktig med bruk av resterende frie avsetninger. Den pågående omorganiseringen ved UiT (ADM2020) er heller ikke avklart, og vi vet lite om hva den evt. kan medføre av økonomiske forhold.

K. G. Jebsen senter for havrett (JCLOS)

K. G. Jebsen senter for havrett ligger som en egen avdeling under fakultetet. Regnskapet til senteret viser noe mindreforbruk/ubenyttede inntekter, og fra administrativt ansvarlig ved senteret har vi fått følgende informasjon om status:

Gaveforsterkningsmidler¹ og Universitetsstyrets strategiske midler

Havretssenteret har per 2017 fått tildelt 4 mill. kr. fra Universitetsstyrets strategiske midler. Det er bevilget 1 mill. kr. også for 2018, og det er søkt om å få bevilgningen videreført til og med 2019.

I tillegg til dette har JCLOS så langt mottatt kr. 3.527.837 i gaveforsterkningsmidler. Gitt at ordningen blir videreført, vil senteret motta ytterligere kr. 5.199.663.

	Hittil mottatt	Forventet mottatt	Totalt
Universitetsstyrets strategiske midler	4 000 000	2 000 000	6 000 000
Gaveforsterkning	3 527 837	5 199 663	8 727 500
Totalt	7 527 837	7 199 663	14 727 500

¹ Gaveforsterkningen: Private gaver på minst tre mill. kr. gitt til langsiktig grunnleggende forskning, kan utløse 25 % i tilleggsbevilgning fra staten.

Så langt er drøyt 2,2 mill. kr. av de strategiske midlene disponert. Dermed er 12.527.500 til disposisjon i mellomperioden². Disse midlene planlegger vi å bruke til rekruttering og drift av senteret i mellomperioden, slik:

	2018	2019	2020	2021	Total
Postdoktor	947 038	965 979	985 298	-	2 898 315
Postdoktor	-	965 979	985 298	1 005 004	2 956 281
Postdoktor	-	965 979	985 298	1 005 004	2 956 281
Alex Oude Elferink	-	134 836	412 598	420 850	968 284
Drift av JCLOS	-	748 339	1 000 000	1 000 000	2 748 339
Totalt	947 038	3 781 112	4 368 492	3 430 858	12 527 500

Lena Bendiksen
dekan

—

Kirsti Anderssen
fakultetsdirektør

—

Saksbehandler:
tove.worum@uit.no
77 64 65 59

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

² Forutsatt at ordningen med gaveforsterkning opprettholdes, og at vi mottar 1 mill. kr. fra Universitetsstyret også for 2019.