

SAKSFRAMLEGG

Til:
Fakultetsstyret for Det juridiske fakultet

Møtedato:
05.10.2018

Sak:

Regnskapsrapport per 31. august 2018 (2. tertial)

Innstilling til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapporten per 31. august 2018 til etterretning.

Begrunnelse:

Hovedtallene i bevilgningsøkonomien per 31.08.2018:

		Tall i 1.000 kr.			
Kontokl	Kontokl(T)	Regnskap 31.08.18	Budsjett 31.08.18	Budsjettavvik 31.08.18	Årsbudsjett 2018
3	Salgs- og driftsinntekt	-51 843	-52 433	-590	-81 292
5	Lønn og godtgjørelser	44 067	46 333	2 266	74 078
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	1 458	3 624	2 166	5 988
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	2 424	2 214	-210	4 043
9	Interne overføringer	3 316	3 319	3	5 339
		-579	3 057	3 636	8 156

Regnskapsresultatet per 31. august 2018 viser et mindreforbruk på 0,579 mill. kr. Det var budsjettert med et merforbruk for perioden på 3,057 mill. kr., noe som gir et budsjettavvik på 3,636 mill. kr. for 2. tertial 2018. Budsjettavvikene ligger i all hovedsak på lønnskostnader og andre driftskostnader.

Budsjettavvik fordelt etter prototype

Prototypen bestemmer hvilken type midler det gjelder. Vi har tre prototyper:

- Prototype 10 er frie avsetninger uten noen form for binding eller øremerking
- Prototype 12 er bundne midler som fakultetet selv har bundet/avsatt til et spesielt formål
- Prototype 13 er øremerkede midler som er tildelt med en øremerking (som regel rekrutteringsstillinger)

Tabellen under viser regnskapsresultatet og budsjettavviket fordelt mellom de tre prototypene:

					Tall i 1.000 kr.
Protype	Protype(T)	Beløp hittil i år	Gjeldende bud hittil i år	Avvik hiå	Gjeldende bud Totalt i år
10	Intern oppfølging u/saldooverføring	5 662	6 894	1 232	8 068
12	Intern oppfølging m/saldooverføring	-6 580	-5 119	1 461	-2 398
13	Bevilgning fra KD - øremerkede midler	339	1 282	943	2 486
		-579	3 057	3 636	8 156

Frie midler (prototype 10) hadde et budsjettavvik på 1,232 mill. kr., mens bundne og øremerkede midler (prototype 12+13) hadde et budsjettavvik på 2,404 mill. kr. til sammen. Det meste av budsjettavviket ligger altså på bundne/øremerkede midler.

Nedenfor kommenteres kort budsjettavviket i de ulike kontoklassene og de ulike protypene.

Salgs- og driftsinntekter

Inntektene våre består i all hovedsak av bevilgning. Inntektene var litt lavere enn budsjettert per august 2018, men på årsbasis er inntektene budsjettert iht. bevilgning, og kommenteres ikke nærmere.

Lønn og godtgjørelser

Det var totalt sett et mindreforbruk i forhold til budsjett på 2,266 mill. kr. i perioden.

Tabellen under viser budsjettavviket på lønn fordelt etter prototype:

						tall i 1.000 kr.
Kontokl	Kontokl(T)	Protype	Beløp hittil i år	Gjeldende bud hittil i år	Avvik hiå	Gjeldende bud Totalt i år
5	Lønn og godtgjørelser	10	37 532	37 626	94	59 924
5	Lønn og godtgjørelser	12	2 386	3 385	998	5 350
5	Lønn og godtgjørelser	13	4 149	5 323	1 174	8 805
			44 067	46 333	2 266	74 078

«Ordinær» lønn (prototype 10) var omtrent som budsjettert i perioden, med et mindreforbruk på knapt 0,1 mill. kr.

Bundne og øremerkede midler (prototype 12+13) hadde til sammen et budsjettavvik på 2,172 mill. kr. i mindreforbruk. Dette er hovedsakelig lønn til rekrutteringsstillinger (stipendiater og postdoktorer), som ikke kan brukes til andre formål. Midlene blir liggende på egne tiltak gjennom hele tiltakets levetid.

Annen driftskostnad

						tall i 1.000 kr.
Kontokl	Kontokl(T)	Protype	Beløp hittil i år	Gjeldende bud hittil i år	Avvik hiå	Gjeldende bud Totalt i år
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	10	1 283	2 744	1 461	4 540
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	10	2 165	2 123	-42	3 694
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	12	174	880	705	1 448
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	12	259	91	-167	349
			3 881	5 838	1 957	10 031

Det var et totalt mindreforbruk på kontoklasse 6+7 på 1,957 mill. kr. i perioden.

Prototype 10 hadde ca. 1,4 mill. kr. i mindreforbruk. De største postene ift avviket på prototype 10:

- midler til ordinær drift (ca. 0,5 mill. kr.)
- utgifter til praksis (ca. 0,5 mill. kr.)
- midler til forskningsadministrasjon (ca. 0,4 mill. kr.)

Bundne tiltak hadde et mindreforbruk på ca. 0,5 mill. kr. på andre driftskostnader.

Interne transaksjoner

Interne transaksjoner er som budsjettet, og kommenteres ikke nærmere.

Avsetninger

Akkumulerte avsetninger per 1. januar 2018 var 19 mill. kr., hvorav 10,9 mill. kr. var frie avsetninger, 6,9 mill. kr. var bundne avsetninger og 1,2 mill. kr. var øremerkede avsetninger.

Ved utgangen av 2. tertial 2018 hadde de totale avsetningene økt til ca. 19,6 mill. kr., hvorav ca. 5,2 mill. kr. i frie avsetninger, ca. 13,5 mill. kr. i bundne avsetninger og ca. 0,8 mill. kr. i øremerkede avsetninger. Se tabell under:

				tall i 1.000 kr.
Prototype	Prototype (T)	IB 2018	Resultat 2. tertial 2018	UB 2. tertial 2018
10	Intern oppfølging u/saldooverføring	-10 931	5 662	-5 270
12	Intern oppfølging m/saldooverføring	-6 925	-6 580	-13 504
13	Øremerkede midler	-1 168	339	-829
		-19 024	-579	-19 602

Frie avsetninger – fakultetets handlingsrom

Det er de frie avsetningene (prototype10) som er fakultetets «handlingsrom» når det gjelder avsetninger. Ved utgangen av 2. tertial hadde vi altså ca. 5,2 mill. kr. i såkalt «frie avsetninger».

For 2018 totalt er det budsjettet med en reduksjon i frie avsetninger, til 2,8 mill. kr., ved årsskiftet. Fakultetsstyret har tidligere vedtatt å tildele ca. 2,3 mill. kr. til K. G. Jensen senter for havrett til senterets «etterliv» i perioden 2019-2020. Disse midlene er (foreløpig) ikke flyttet til et bundet tiltak, og midlene må hentes fra de frie avsetningene. Det vil si at i en situasjon med akkumulerte frie avsetninger på 2,8 mill. kr. ved utgangen av 2018, har vi kun ca. 0,5 mill. kr. i frie avsetninger igjen.

Erfaring tilsier imidlertid at de frie avsetningene vil være høyere. Det er vanskelig å tallfeste forventede avsetninger ved årsskiftet, men det er gjort en gjennomgang av alle postene under prototype10 og foretatt en «kvalifisert gjetting», som tilser frie avsetninger i størrelsesorden 4,7 mill. kr. ved utgangen av 2018 (fratrasket 2,3 mill. kr. til havretts-senteret). Dette gir et større handlingsrom, men det må samtidig ses i sammenheng med budsjettforslaget for 2019, der det er lagt inn fem nye, faste førsteamanuensisstillinger.

Lena Bendiksen
dekan

—

Kirsti Anderssen
fakultetsdirektør

—

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur