

## SAKSFRAMLEGG

Til:  
Fakultetsstyret for Det juridiske fakultet

Møtedato:  
07.12.2018

Sak:

### Regnskapsrapport per 31. oktober 2018

#### Innstilling til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapporten per 31. oktober 2018 til orientering.

#### Begrunnelse:

Denne perioden er en «mellomperiode», altså ikke en tertialperiode. Det betyr at det kan være budsjettavvik som skyldes at periodiseringen av budsjettet i stor grad er lagt opp etter tertialperiodene. Det vil likevel gi et bilde av situasjonen, og regnskapstallene er jo korrekte uavhengig av budsjettperiodiseringen, men det vil være føringer som gjøres ifm tertial som ikke er gjort per oktober.

Hovedtallene i bevilgningsøkonomien per 31.10.2018:

Kontokl	Kontokl(T)	Regnskap 31.10.18	Budsjett 31.10.18	Budsjettavvik 31.10.18	Årsbudsjett 2018
3	Salgs- og driftsinntekt	-66 834	-66 910	-76	-81 307
5	Lønn og godtgjørelser	56 381	60 464	4 083	74 098
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	1 870	4 564	2 694	6 048
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	3 291	2 966	-325	4 097
9	Interne overføringer	3 656	4 200	544	5 299
		<b>-1 636</b>	<b>5 284</b>	<b>6 920</b>	<b>8 236</b>

Regnskapet per 31. oktober 2018 viser et mindreforbruk på 1,636 mill. kr. Det var budsjettert med et merforbruk på 5,284 mill. kr., noe som gir et budsjettavvik på 6,920 mill. kr. i perioden. Budsjettavvikene ligger i all hovedsak på lønn og andre driftskostnader.

#### Budsjettavvik fordelt etter prototype

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

- Prototype 10 er frie avsetninger uten noen form for binding eller øremerking
- Prototype 12 er midler som enheten selv har satt en øremerking/binding på for bruk til spesielle 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 protypene:

Prototype	Prototype(T)	Beløp hittil i år	Gjeldende bud hittil i år	Avvik hiå	Gjeldende bud Totalt i år
10	Intern oppfølging u/saldooverføring	4 836	7 527	2 691	8 068
12	Intern oppfølging m/saldooverføring	-8 513	-3 743	4 770	-2 318
13	Bevilgning fra KD - øremerkede midler	2 041	1 500	-541	2 486
		<b>-1 636</b>	<b>5 284</b>	<b>6 920</b>	<b>8 236</b>

Frie midler (prototype 10) hadde et budsjettavvik på 2,691mill. kr., mens bundne og øremerkede midler (prototype 12+13) hadde et budsjettavvik på 4,229 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 var omtrent som budsjettet i perioden, og kommenteres ikke nærmere.

### Lønn og godtgjørelser

Det var et totalt mindreforbruk i forhold til budsjett på lønn og godtgjørelser på 4,083 mill. kr. ved utgangen av oktober. Tabellen under viser avviket på lønn fordelt etter prototype:

Prototype	Prototype(T)	Prototype	Beløp hittil i år	Gjeldende bud hittil i år	Avvik hiå	Gjeldende bud Totalt i år
5	Lønn og godtgjørelser	10	47 533	48 883	1 351	59 924
5	Lønn og godtgjørelser	12	2 998	4 396	1 399	5 370
5	Lønn og godtgjørelser	13	5 851	7 184	1 333	8 805
			<b>56 381</b>	<b>60 464</b>	<b>4 083</b>	<b>74 098</b>

«Ordinær» lønn, prototype 10, hadde et mindreforbruk i forhold til budsjett på 1,351 mill. kr. i perioden. Det er naturlig at det er noe mindreforbruk på lønn, siden det (nærmest) til enhver tid er personer ute i ulønnede permisjoner, det er personer som slutter, det er stillinger som skal tilsettes og der tilsettingen tar tid, m.v.

Bundne og øremerkede tiltak, prototype 12+13, hadde til sammen et budsjettavvik på 2,732 mill. kr. i mindreforbruk. Det er også naturlig at det er mindreforbruk på disse midlene, siden det er snakk om lønnsmidler til rekrutteringsstillinger (stipendiater og postdoktorer), der finansieringsperiode og tilsettingsperiode kan avvike. Midlene ligger imidlertid på egne tiltak gjennom hele tilsettingsperioden for den enkelte.

### Annen driftskostnad

Det var et totalt mindreforbruk på kontoklasse 6+7 på 2,369 mill. kr. i perioden. Av dette ligger 1,476 mill. kr. på prototype 10, mens 0,893 mill. kr. ligger på prototype 12.

						tall i 1.000 kr.
Kontokl	Kontokl(T)	Prototype	Beløp hittil i år	Gjeldende bud hittil i år	Avvik hiå	Gjeldende bud Totalt i år
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	10	1 695	3 380	1 685	4 540
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	10	2 919	2 710	-209	3 694
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	12	174	1 184	1 010	1 508
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	12	372	256	-116	403
			5 160	7 530	2 369	10 145

Avvik prototype 10 ligger på midler til ordinær drift, utgifter ifm praksis, midler til forskningsadministrasjon og midler til SU.

Kontoklasse 7 har et lite merforbruk i forhold til budsjett, dette er stort sett reisekostnader, og merforbruk skyldes nok litt periodiseringsavvik mellom budsjett og regnskap.

### Interne transaksjoner

Det er et mindreforbruk på interne transaksjoner på 0,544 mill. kr. ved utgangen av oktober. Det ligger noe restmidler fra avsluttede BOA-prosjekter under denne posten som medvirker til mindreforbruk. Det er dessuten (foreløpig) ikke ført alle poster under interne transaksjoner, siden denne perioden ikke er et tertial.

### Avsetninger

Avsetningene har økt ytterligere i perioden fra 2. tertial 2018, og med regnskapsresultatet per oktober er akkumulerte avsetninger på ca. 20,6 mill. kr. ved utgangen av oktober, hvorav frie avsetninger på 6,1 mill. kr., bundne avsetninger på 15,4 mill. kr. og øremerkede avsetninger på – 0,87 mill. kr.

Bundne avsetninger utgjør et betydelig beløp, men i beløpet ligger bl.a. midler til stipendiater over eget budsjett, midler til «etterlivet» på havrettssenteret (2,33 mill. kr. bevilget av fakultetsstyret i sak FS57/17, ep 2017/4686), midler til forskergruppene, m.m. – midler som brukes over flere år.

Øremerkede midler er midler til rekrutteringsstillinger, og ved utgangen av oktober var det negative avsetninger her, men det har sammenheng med føringer mellom frie og øremerkede avsetninger, som gjøres hver tertial.

Oppsummert om avsetninger, så har vi fremdeles betydelige avsetninger, og vil nok ha det også ved utgangen av 2018. Dette er det tatt høyde for i budsjett 2019, der det bl.a. er lagt inn nye, faste førsteamanuensisstillinger.

Lena Bendiksen  
dekan

—

Kirsti Anderssen  
fakultetsdirektør

—

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*