

SAKSFRAMLEGG

Til:
Fakultetsstyret for Det juridiske fakultet

Møtedato:
06.06.2019

Sak:

Regnskap og budsjettoppfølging 1. tertial 2019

Innstilling til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapport med budsjettoppfølging per 1. tertial 2019 til etterretning.

Begrunnelse:

Hovedtallene i bevilgningsøkonomien per 1. tertial (april) 2019:

		Tall i 1.000 kr.			
Kontokl	Kontokl(T)	Regnskap 30.04.19	Budsjett 30.04.19	Budsjettavvik hittil i år	Årsbudsjett 2019
3	Salgs- og driftsinntekt	-27 760	-28 550	-791	-81 326
5	Lønn og godtgjørelser	23 345	26 202	2 857	73 908
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	745	1 134	390	3 779
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	713	946	233	4 005
9	Interne overføringer	2 596	2 098	-499	6 974
		-360	1 829	2 190	7 341

Inntekter (kontokl 3)

Inntektene hittil i år er 0,791 mill. kr. lavere enn budsjettet for perioden. Årsbudsjettet er imidlertid lagt inn i henhold til tildeling, så avviket skyldes nok hovedsakelig periodisering.

Lønn og godtgjørelser (kontokl 5)

Det var et mindreforbruk på lønn i forhold til budsjett på 2,857 mill. kr. ved utgangen av april. Det er noe mindreforbruk på administrasjonen, som følge av at personer har sluttet, uten at erstatte er på plass, eller at det har vært en tid mellom slutt og tilsetning. Det er også mottatt noe mer i refusjon sykepengene enn hva som er budsjettet for perioden.

På vitenskapelige stillinger er det også noe mindreforbruk, i underkant av 1 mill. kr., hvorav mye av avviket skyldes rekrutteringsstillinger, der det er avvik mellom finansieringsperiode og tilsetningsperiode. Lønnsbudsjettet er justert i henhold til kjente endringer i forhold til opprinnelig budsjett, f.eks. personer som har sluttet eller endret stillingsprosent og lønnsjusteringer. Det er naturlig at det vil være noe budsjettavvik på vitenskapelige stillinger.

Det er også noe mindreforbruk på lønn til eksterne undervisere og sensorer hittil i år. Dette er også normalt, da det er vanskelig å forutse akkurat når kostnadene kommer.

Selv om avviket isolert sett kan virke høyt, er det ikke unormalt at vi har mindreforbruk på lønn, og det er også forventet.

Andre driftskostnader (kontokl 6+7)

Totalt mindreforbruk i forhold til budsjett var 0,623 mill. kr. ved utgangen av april. Andre driftskostnader består av midler til generell drift og reiser, samt midler til definerte tiltak under Studieutvalget og Forskningsutvalget.

Hovedsakelig skyldes avvikene periodiseringsavvik. Erfaringsmessig vil det også være mindreforbruk/ubrukte midler på flere av tiltakene som det budsjetteres på ved årets slutt. Dette er i all hovedsak «frie» midler, som kan omdisponeres ved behov.

Interne overføringer (kontokl 9)

Dette er interne føringer som skjer mellom enheter på fakultetet og/eller universitetet. Det kan være for eksempel egeninnsats i prosjekter, indirekte kostnader i prosjekter, diverse avregninger mellom enheter, etc. Posten viser et merforbruk i forhold til budsjett på 0,728 mill. kr. ved utgangen av april. En grunn til dette er at det i 2019 er belastet en egeninnsats på ansatte ved havrettssenteret som gjelder 2. tertial 2018, da dette ble avglemt i 2018. For øvrig er det bare små avvik.

Avsetninger

Tabellen under viser inngående balanse (IB) for 2019, resultat 1. tertial og UB 1. tertial 2019, fordelt per prototype:

				tall i 1.000 kr
		IB 2019	Resultat 1. tertial 2019	UB 1. tertial 19
Prototype 10	Intern oppfølging u/saldooverføring	-6 039	-1 180	-7 219
Prototype 12	Intern oppfølging m/saldooverføring	-13 447	561	-12 886
Prototype 13	Bevilgning fra KD - øremerkede midler	336	259	596
		-19 149	-360	-19 510

Prototype 10-avsetningene er de frie avsetningene, prototype 12 og 13 er bundne og øremerkede avsetninger. Prototype 12 og 13 er allerede disponert, men ikke brukt.

I budsjett for 2019 er det lagt inn lønnsmidler for to nye førsteamanuensisstillinger samt midler til to nye postdoktorstillinger over avsetninger. I mai 2019 er det flyttet 3,8 mill. kr. fra prototype 10 til prototype 12, til dekning av lønnskostnader for to nye postdoktorer, noe som medfører at prototype 10-avsetningene blir lavere, og prototype 12-avsetningene blir tilsvarende høyere.

Oppsummering

Det er noe mindreforbruk, men ikke noe som ikke kan forklares. Det er viktig å få tilsatt i ledige stillinger, både stipendiater, postdoktorer og førsteamanuenser. Tildelte rekrutteringsstillinger bør utlyses så snart som mulig, selv om finansieringsstart kanskje er langt frem i tid. Fra og med stillinger tildelt for 2020 og fremover er reglene for tildeling endret, slik at enhetene ikke får tildelt midler for stillingene før det er gjort tilsetting i den aktuelle stillingen.

Lena Bendiksen
dekan

Kirsti Anderssen
fakultetsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur