

SAKSFRAMLEGG

Til:
Fakultetsstyret for Det juridiske fakultet

Møtedato:
16.09.2019

Sak:

Regnskap og budsjettoppfølging 2. tertial 2019

Innstilling til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapport med budsjettoppfølging per 31. august 2019 til etterretning.

Bakgrunn:

Regnskapet per august 2019 er fremdeles ikke avsluttet, slik at det kan fremdeles komme føringer på august som endrer noe på tallene. Alle tallene i denne rapporten er status for perioden januar-august slik de foreligger per 4. september 2019.

Hovedtallene per august 2019:

		tall i 1.000 kr.		
Kontokl	Kontokl(T)	Regnskap hittil i år (31.08.19)	Budsjett hittil i år (31.08.19)	Avvik hittil i år (31.08.19)
3	Salgs- og driftsinntekt	-51 738	-52 247	-509
5	Lønn og godtgjørelser	44 234	45 923	1 689
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	1 091	2 147	1 056
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	2 078	2 372	294
9	Interne overføringer	2 537	2 441	-96
		-1 798	636	2 434

Periodens resultat

Resultatet per 2. tertial 2019 viser et overskudd på 1,798 mill. kr. Det var budsjettert med et underskudd for perioden på 0,636 mill. kr., noe som gir et budsjettavvik på 2,434 mill. kr.

Nedenfor kommenteres kort budsjettavvikene for de ulike kontoklassene:

Inntekter (kontokl 3)

Inntektene ved utgangen av august viser at avvik på 0,5 mill. kr. i mindreinntekter i forhold til budsjett. Årsbudsjettet er imidlertid satt opp i henhold til tildeling for 2019, så avviket per 2. tertial skyldes periodiseringsavvik.

Lønn og andre godtgjørelser (kontokl 5)

Et mindreforbruk per 2. tertial på 1,689 mill. kr. i forhold til budsjett. Det var noe mindreforbruk i administrasjonen som følge av mye utskiftninger, der det har kommet og gått vikarer og engasjementer, og der disse ha hatt lavere lønn enn de som sluttet i studieseksjonen. I stab har dessuten en person i engasjement sluttet, noe som har frigitt noe midler. Totalt sett var mindreforbruket i administrasjonen ca. 0,5 mill. kr. ved utgangen av august. Vitenskapelige stillinger hadde et totalt mindreforbruk i forhold til budsjett på ca. 0,8 mill. kr., og der var noe mindreforbruk på forskningsmidler budsjettet under lønn.

Annen driftskostnad (kontokl 6+7)

Det var et totalt mindreforbruk i forhold til budsjett på kontoklasse 6+7 på 1,35 mill. kr. ved utgangen av august, fordelt på følgende poster (komprimert):

	1.000 kr.
	Budsjettavvik
Inventar	143
Vikarbyrå og praksis kjøp av tjenester	376
Kontorrekvisita etc.	542
Reisekostnader	114
Beverting, kontingenter, gaver, etc.	176
	1 350

Mindreforbruk på vikarbyråtenester skyldes i stor grad praksis, der kostnaden vil komme senere på året. Under posten kontorrekvisita etc. ligger også utgifter til bøker på annum, hvilket utgjør nesten 0,3 mill. kr. av mindreforbruket. Så har reisekostnader et mindreforbruk på litt over 0,1 mill. kr., mens bevertning, kontingenter etc. har et mindreforbruk på ca. 0,176 mill.kr., hvorav bevertning utgjør ca. 0,04 mill. kr. Det er vanskelig å treffe nøyaktig på midler til annen drift, og ikke minst i forhold til riktig periodisering av budsjettet i forhold til når kostnadene faktisk kommer.

Interne overføringer (kontokl 9)

Et mindreforbruk i forhold til budsjett for perioden på 0,096 mill. kr. Avviket er lite, og er av slik karakter at det ikke trenger nærmere kommentar.

Avsetninger

Tabellen under viser status akkumulerte avsetninger ved utgangen av august 2019 samt estimerte avsetninger ved årsskiftet 2019/2020:

					tall i 1.000 kr.
Protype	Protype (T)	IB 2019	Resultat 31.08.19	UB 2. tertial 2019	Estimert UB 2019
10	Intern oppfølging u/saldooverføring	-6 039	3 435	-2 604	-4 946
12	Intern oppfølging m/saldooverføring	-13 447	-6 308	-19 755	-18 592
13	Bevilgning fra KD - øremerkede midler	336	1 074	1 411	1 782
		-19 149	-1 798	-20 948	-21 755

Estimert UB på avsetninger per 31.12.2019 er på 21,755 mill.kr. Av disse utgjør 18,592 mill. kr. avsetninger under prototype 12, øremerkede avsetninger. Øremerkede avsetninger er tiltak der det foreligger en forpliktelse, enten i form av stillinger (lønnsforpliktelser), eller i form av styrevedtak på disponering av midlene. Tiltak under prototype 12 er egenfinansierte stipendiater og postdoktorer (lønnsforpliktelser), midler til etterlivet ved havrettssenteret, likestillingsmidler, midler til forskergrupper, diverse prispenger, små driftsmidler, fyrårnsmidler, midler til diverse konferanser, strategiske midler til havrettssenteret.

Ifølge de nye retningslinjene for opparbeiding av avsetninger ved UiT, får enhetene kun ha akkumulerte avsetninger på 10 % av bevilgningen ved årsskiftet 2019/2020, overskytende avsetninger kan inndras. Jurfak har fått lovnad om at midler til egenfinansierte rekrutteringsstillinger samt midler til etterlivet ved havrettssenteret er midler som vi skal få tilbake når vi trenger dem, dersom midlene blir inndratt. Slike midler utgjør ca. 13,3 mill. kr. av de 18,592 mill. kr. som er estimerte prototype 12-avsetninger ved årsskiftet. Dersom fakultetsstyret i dagens møte vedtar å tilsette ytterligere en egenfinansiert stipendiat over avsetningene (egen sak), vil vi kunne flytte i overkant av 2 mill. kr. til lønnsforpliktelser under prototype 12, slik at disse (estimert) vil utgjøre i overkant av 15,3 mill.kr. ved årsskiftet. Resterende (estimerte) akkumulerte avsetninger vil da være på ca. 6,5 mill. kr., hvilket er innenfor de 10 % vi får ha med oss.

Avsetninger er også tatt med i budsjettsaken for budsjett 2020.

Oppsummering

Fakultetet har også ved utgangen av august positivt resultat (overskudd/mindreforbruk), og våre akkumulerte avsetninger økte dermed i forhold til IB 2019, fra 19,149 mill. kr. til 20,948 mill. kr. Vi har estimert av akkumulerte avsetninger ved utgangen av året vil være på ca. 21,755 mill. kr., altså at de vil øke ytterligere i forhold til 2. tertial. Det vil alltid være slik at personer «kommer og går», og spesielt når personer i vitenskapelige førstestillinger f.eks. er ute i ulønnet permisjon, utgjør det fort store beløp i mindreforbruk. Tilsetting av egenfinansierte rekrutteringsstillinger er, og har vært, en måte å bruke avsetninger på ved fakultetet.

I sak om håndtering av avsetninger ved UiT (ep 2018/994) legges det opp til at enhetene skal redusere sine avsetninger over en 3-årsperiode, og ved årsskiftet 2019/2020 kan avsetninger som overstiger 10% av KD-bevilgningen i årsregnskapet for 2019 omdisponeres fra alle enheter som har avsetninger over fastsatt nivå. For årsregnskap 2020 er nivået 7%.

Jurfak har forståelse av at forpliktelser til bl.a. rekrutteringsstillinger, i form av tilsetting eller utlysning av stillinger, kan gis tilbake til fakultetet når tilsetting er gjort. Tilsetting av flere egenfinansierte rekrutteringsstillinger kan derfor være fornuftig bruk av avsetninger.

Lena Bendiksen

dekan

—

Tove Worum

rådgiver

—

tove.worum@uit.no

77 64 65 59

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur