

SAKSFRAMLEGG

Til:
Fakultetsstyret for Det juridiske fakultet

Møtedato:
06.12.2019

Sak:

Regnskap og budsjettoppfølging oktober 2019

Innstilling til vedtak:

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

Bakgrunn:

Hovedtallene per 31. oktober 2019:

| | | tall i 1.000 kr. | | |
|---------|--|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| Kontokl | Kontokl(T) | Regnskap hittil i år (31.10.19) | Budsjett hittil i år (31.10.19) | Avvik hittil i år (31.10.19) |
| 3 | Salgs- og driftsinntekt | -66 572 | -65 551 | 1 021 |
| 5 | Lønn og godtgjørelser | 56 638 | 59 378 | 2 740 |
| 6 | Annen driftskostnad, av- og nedskrivning | 1 725 | 2 814 | 1 089 |
| 7 | Annen driftskostnad, fortsettelse | 2 553 | 2 858 | 304 |
| 9 | Interne overføringer | 15 395 | 3 714 | -11 681 |
| | | 9 739 | 3 212 | -6 528 |

Periodens resultat

Regnskapsresultatet per 31. oktober 2019 viser et merforbruk på 9,739 mill. kr. Det var budsjettert med et merforbruk på 3,212 mill. kr. for perioden, noe som gir et samlet budsjettavvik på 6,528 mill. kr. i underskudd.

Årsaken til det store avviket i regnskapet per 31. oktober, er at universitetsdirektøren ved UiT har trukket inn/omdisponert 12 mill. kr. av fakultetets akkumulerte avsetninger (ePhorte 2018/994, vedlagt). Se nærmere redegjørelse under kontoklasse 9, interne overføringer.

I det etterfølgende kommenteres kort de enkelte postene i tabellen over.

Inntekter (kontoklasse 3)

Inntektene viser et budsjettavvik på 1,021 mill. kr. per 31. oktober. Årsbudsjettet er satt opp i henhold til tildeling for 2019, så avviket skyldes i hovedsak periodiseringsavvik.

Lønn og godtgjørelser (kontoklasse 5)

Det er et mindreforbruk i forhold til budsjett per 31. oktober på 2,74 mill. kr.

Størst mindreforbruk er det for vitenskapelige stillinger, med ca. 1,5 mill. kr. Av det totale mindreforbruket utgjør rekrutteringsstillinger (prototype 12+13) mesteparten, ca. 1,2 mill. kr., hvilket er normalt på grunn av forskyvning mellom finansieringsperiode og tilsettingsperiode. Vitenskapelige stillinger utenom rekrutteringsstillinger har et totalt mindreforbruk i forhold til budsjett på ca. 0,3 mill. kr. per 31. oktober.

Det er også et mindreforbruk på lønn i administrasjonen, ca. 0,5 mill. kr. ved utgangen av oktober. Årsaken er mye utskiftninger i studieseksjonen, i tillegg til at en person som var engasjert i stab har sluttet.

Det var også et mindreforbruk på forskningsmidler på ca. 0,6 mill. kr. under budsjetterte lønnsposter.

Annen driftskostnad (kontoklasse 6+7)

Midler til annen drift er vanskelig å budsjettere nøyaktig, ikke minst i forhold til periodisering av budsjettet i forhold til når kostnaden faktisk kommer. Erfaringsmessig avsluttes året med et mindreforbruk på kontoklasse 6+7 ved årsslutt.

Det var et totalt mindreforbruk i forhold til budsjett på 1,393 mill. kr. i perioden. Avviket var fordelt på følgende poster:

| | 1.000 kr. |
|--|----------------------|
| | Budsjettavvik |
| Inventar | -33 |
| Vikarbyrå og praksis kjøp av tjenester | 526 |
| Kontorrekvisita etc. | 596 |
| Reisekostnader | 244 |
| Beverting, kontingenter, gaver, etc. | 60 |
| | 1 393 |

Det var et lite merforbruk på posten inventar, noe som har sammenheng med innkjøp av en del HMS-utstyr som vi har på lager, i stedet for å måtte handle inn smått hver gang det er behov. Midler som gjelder ombygging og inventar på plan 5 ligger i kontoklasse 9.

Det store mindreforbruket på vikarbyrå og praksis, kjøp av tjenester, skyldes i stor grad praksisordningen, der hovedtyngden av kostnadene i forbindelse med denne kommer i november/desember samt noe i januar påfølgende år. Det er en gjentakende effekt at en del av praksiskostnadene kommer påfølgende år, og noe av budsjettet legges opp i henhold til dette.

Under posten kontorrekvisita ligger også utgifter til bøker etc. på annuum, hvilket utgjør ca. 0,31 mill. kr. av avviket.

Reisekostnadene var ca. 0,244 mill. kr. lavere enn budsjettert, av dette utgjør reiser over annuumsmidler ca. 0,068 mill. kr. i mindreforbruk.

Utgifter til beverting, kontingenter, gaver, etc. hadde et mindreforbruk på ca. kr. 60.000, men her hadde beverting under forskningsadministrasjonsmidler et *merforbruk* på ca. kr. 50.000 (mange disputaser), slik at utenom dette var det et mindreforbruk i forhold til budsjett på ca. kr. 110.000 på denne posten.

Interne overføringer (kontoklasse 9)

Her er det et merforbruk på 11,681 mill. kr. ved utgangen av oktober. Som nevnt innledningsvis, ble det omdisponert 12 mill. kr. av fakultetets avsetninger til andre formål ved UiT. Denne omdisponeringen er belastet kontoklasse 9.

Med omdisponeringen følger det en garanti om at «i tilfelle omdisponeringer som det er knyttet faglige bindinger til, og som enheten ikke klarer å gjennomføre innenfor egne rammer som følge av omdisponeringen, så garanterer UiT for budsjettmidler slik at aktiviteten på sikt kan gjennomføres». Ref. ePhorte 2018/994, vedlagt.

Avsetningene er knyttet til egenfinansiering av stipendiater og postdoktorer, samt midler til «mellomperioden» ved havrettssenteret.

Ser man bort fra den omdisponeringen som er gjort i kontoklasse 9, så er det et mindreforbruk på ca. 0,3 mill. kr., noe som blant annet skyldes midler til ombygging/inventar på plan 5, der kostnaden ikke er belastet ennå. For øvrig er det små avvik.

Avsetninger

Tabellen under viser status akkumulerte avsetninger per 31. oktober 2019 samt estimerte avsetninger ved årsskiftet 2019/2020:

| | | tall i 1.000 kr. | | | |
|---------|---------------------------------------|------------------|----------------------|--------------------|---------------------|
| Protype | Protype (T) | IB 2019 | Resultat 31.10.19 | UB oktober 2019 | Estimert UB 2019 |
| 10 | Intern oppfølging u/saldooverføring | -6 039 | 15 662 | 9 623 | 7 054 |
| 12 | Intern oppfølging m/saldooverføring | -13 447 | -8 309 | -21 756 | -18 592 |
| 13 | Bevilgning fra KD - øremerkede midler | 336 | 2 387 | 2 723 | 1 782 |
| | | -19 149 | 9 739 | -9 410 | -9 755 |

Protype 10-avsetningene er redusert som følge av omdisponerte midler på 12 mill. kr.

Oppsummering

Uten den omdisponeringen som er foretatt, ville regnskapsresultatet per 31. oktober ha vært et mindreforbruk/overskudd på 2,261 mill. kr., og akkumulerte avsetninger vært økt tilsvarende. I stedet er akkumulerte avsetninger redusert med 9,739 mill. kr., slik at ved utgangen av oktober var akkumulerte avsetninger på 9,410 mill. kr.

Lena Bendiksen
dekan
—

Øyvind Edvardsen
fakultetsdirektør
—

Saksbehandler: Tove Worum

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur