

SAKSFRAMLEGG

Til:
Fakultetsstyret for Det juridiske fakultet

Møtedato:
14.02.2020

Sak:

Regnskapsrapport 31.12.2019

Innstilling til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapporten per 31.12.2019 til etterretning.

Bakgrunn:

Regnskapet for 2019 er nå avsluttet. Tabellen nedenfor viser hovedtallene i bevilgningsøkonomien per 31.12.2019:

						tall i 1.000 kr.
Kontokl	Kontokl(T)	Regnskap 31.12.19	Budsjett 31.12.19	Budsjettavvik 2019	Regnskap 2019 uten omdisp.	Budsjettavvik 2019 uten omdisp.
3	Salgs- og driftsinntekt	-81 711	-81 326	385	-81 711	385
5	Lønn og godtgjørelser	71 565	74 073	2 508	71 565	2 508
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	4 190	3 762	-427	4 190	-427
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	2 686	4 096	1 409	2 686	1 409
9	Interne overføringer	16 947	4 900	-12 046	4 947	-46
		13 677	5 506	-8 171	1 677	3 829

Regnskapsresultat

Totalregnskapet for 2019 viser et *merforbruk* på 13,677 mill. kr. Budsjettert resultat var et merforbruk på 5,506 mill. kr. Dette gir et budsjettavvik på 8,171 mill. kr. i merforbruk.

Årsaken til at vi kom ut av 2019 med et merforbruk på nesten 14 mill. kr., er at Universitetsdirektøren omdisponerte 12 mill. kr. av våre avsetninger i 2019. Budsjettet er ikke justert i forhold til omdisponeringen. Omdisponeringen omtales nærmere senere i dette dokumentet.

Uten den nevnte omdisponeringen, ville vårt regnskapsresultat for 2019 vært et merforbruk på 1,677 mill. kr., og budsjettavviket hadde vært et *mindreforbruk* på 3,829 mill. kr.

Det er ikke store avvik i tallene for øvrig. Avvikene kommenteres kort i de neste avsnittene.

Inntektene ble litt høyere enn budsjett, noe som skyldes at vi fikk midler for en stipendiatstilling helt på slutten av året. Det var en stilling der tilsetting skjedde i august 2019, og vi fikk midler for 6 mnd. i 2019 (0,305 mill. kr.).

Lønn og godtgjørelser (ktoklasse 5) hadde et totalt mindreforbruk på ca. 2,5 mill. kr.

Lønn til ansatte (unntatt rekrutteringsstillinger) hadde et merforbruk i forhold til budsjett på ca. 0,76 mill. kr. Bl.a. ble det utbetalt over 0,2 mill. kr. mer i overtid enn budsjettet. Det var også merforbruk i forhold til budsjett på lønn til midlertidige stillinger, herunder også bistillinger. Lønn til *faste* stillinger hadde et mindreforbruk totalt sett.

Øvrige lønnskostnader, rekrutteringsstillinger, eksterne lønnskostnader etc., hadde mindreforbruk.

Det er naturlig at det er mindreforbruk på rekrutteringsstillinger. Budsjettet settes opp med lønnskostnader iht finansieringsperiode og/eller forventet tilsetningstidspunkt. Faktisk tilsetningstidspunkt er ofte forskjøvet i forhold til dette (senere tilsetning). F.eks. om vi har fått en stipendiatstilling med finansieringsstart 01.01.19, så blir det budsjettet med lønnskostnader for stillingen fra 01.01.19, men så skjer tilsetning kanskje først 01.04.19, og da har man et mindreforbruk i forhold til budsjettet lønn til den aktuelle stillingen.

Det ble også budsjettet med tilsetning i egenfinansierte postdoktor- og stipendiatstillinger, med forventet oppstart høsten 2019, men der det viser seg at tilsetning skjer først i 2020. Da gir dette seg utslag i et mindreforbruk på lønn i forhold til budsjettete lønnskostnader for disse stillingene. Midler til egenfinansierte postdoktor- og stipendiatstillinger ligger på eget, øremerket tiltak (prototype 12), og i løpet av hele stipendiat-/postdoktorperioden vil lønnskostnadene bli korrekte, men underveis vil mindreforbruket være en del av våre avsetninger.

Lønn til eksterne er vanskelig å beregne nøyaktig, da budsjettet settes opp såpass lenge før undervisningsoppsettet for året er klart. Totalt sett var det et mindreforbruk på lønn til eksterne på ca. 0,7 mill. kr., hvorav lønn ifm praksisordningen utgjør mesteparten.

Annen driftskostnad (ktoklasse 6+7) hadde et totalt mindreforbruk i forhold til budsjett på 0,982 mill. kr. Det er flere poster som utgjør avvikene.

Midler til «ordinær drift» hadde et mindreforbruk på ca. 0,155 mill. kr., der så godt som hele avviket ligger på mindreforbruk av reisekostnader.

Midler til SU og FU utgjør det resterende avviket i kontoklasse 6+7. På SU-midler er det spesielt tiltakene for «rekruttering til masterstudiet» og «kvalitetssikringsmidler» som har et relativt stort mindreforbruk i forhold til budsjett. Når det gjelder FU-midler, så utgjør mindreforbruk på annuumsmidler størsteparten av avviket.

Interne overføringer (ktoklasse 9) hadde et merforbruk på 12,046 mill. kr., noe som skyldes den nevnte omdisponeringen av 12 mill. kr.

Resultat fordelt på pro-type

						tall i 1.000 kr.
Protype	Protype(T)	Beløp 2019	Budsjett 2019	Budsjettavvik 2019	Beløp 2019 uten omdisp.	Budsjettavvik 2019 uten omdisp.
10	Intern oppfølging u/saldooverføring	21 481	4 912	-16 569	9 481	-4 569
12	Intern oppfølging m/saldooverføring	-7 760	-3 475	4 285	-7 760	4 285
13	Bevilgning fra KD - øremerkede midler	-44	4 069	4 113	-44	4 113
		13 677	5 506	-8 171	1 677	3 829

Protype 10 (frie avsetninger) hadde et merforbruk i forhold til budsjett på ca. 16,5 mill. kr. Selv om man tar hensyn til de 12 mill. kr. som ble omdisponert, var det et merforbruk på ca. 4,5 mill. kr. Om lag 0,5 mill. kr. av dette skyldes at vi la inn egeninnsats i forbindelse med avslutning av gamle BOA-prosjekter med underskudd. Dessuten ble det internt på fakultetet omdisponert midler til egenfinansierte stipendiater og postdoktorer fra prototype 10 til prototype 12, noe som gjør resultatet (mindreforbruket) på prototype 12 større enn budsjettet.

Protype 12 og 13 (bundne og øremerkede avsetninger) er i all hovedsak midler til rekrutteringsstillinger, og disse har mindreforbruk i forhold til budsjett.

Avsetninger

Som nevnt innledningsvis, ble det av Universitetsdirektøren omdisponert 12 mill. kr. av fakultetets avsetninger i 2019. Midlene ble omdisponert til UiTs reserve. Omdisponeringen var en oppfølging av universitetsstyrets vedtak om nivå på avsetninger på enhetene (S19/18 og S 26/18).

Litt om bakgrunnen for omdisponering av avsetninger

I Universitetsstyrets vedtak i sak S 26/18 (vedlegg 1) står det bl.a.:

- 1. Institusjonens nivå på avsetninger på Kunnskapsdepartementets budsjettområde skal bygges ned over en 3-årsperiode, og skal innen 2021 ikke overstige 10% av KD-bevilgningen. For den enkelte fagenhet skal nivå ikke overstige 7 %.*
- 2. Det omdisponeres midler fra alle fag- og administrative enheter som har avsetninger over fastsatte nivå slik:*
 - a. Nivå som overstiger 10 % i avlagt årsregnskap 2019*
 - b. Nivå som overstiger 7 % i avlagt årsregnskap 2020*

I notat fra Universitetsdirektøren datert 19.09.2019 (vedlegg 2), står det bl.a.:

Omdisponering i 2019 følges opp med gjensidige forpliktelser overfor den enkelte enhet slik at enhetens planlagte faglige prioriteringer og tiltak som eventuelt berøres av avsetningene skal gjennomføres. Disse ble gjennomgått på møtene med hver enhet i juni 2019 og fremkommer i dette brevet. I tilfelle omdisponeringer som det er knyttet faglige bindinger til, og som enheten eventuelt ikke klarer å gjennomføre innenfor egne rammer som følge av omdisponeringen, så garanterer UiT for budsjettmidler slik at aktiviteten på sikt kan gjennomføres.

Konkrete tiltak som anses som bundet faglig aktivitet, er midler til rekrutteringsstillinger slik;

- Tildelte midler til stillinger fra UiTs felles pool for rekrutteringsstillinger hvor tilsetting og/eller gjennomføring er noe forsinket

- Utlyste og/eller tilsatte rekrutteringsstillinger hvor enheten har prioritert egne midler. Det er en forutsetning at tilsetting er gjort, evt. tilsettingsprosess er igangsatt i 2019

Faktisk omdisponering 2019

De fire «små» enhetene (Jurfak, UMAK, IVT-fakultetet og UB) fikk omdisponert midler i 2019, basert på avsetningsnivå per utgangen av september 2019.

I notat fra Universitetsdirektøren datert 15.11.2019 (vedlegg 3), står det bl.a.:

Det ble gjennomført omdisponering av avsetninger for fire enheter i 2019 som per utgangen av september hadde nivå over 10 %. Disse enhetene vil også bli inkludert i arbeidet med avsetninger etter avlagt årsregnskap 2019, og følge samme prinsipper som øvrige enheter.

Omdisponering av avsetninger skal ikke bidra til redusert faglig aktivitet - heller ikke at planlagte anskaffelser av prioritert utstyr til faglig virksomhet utgår.

I tilfelle omdisponeringer som det er knyttet faglige bindinger til, og som enheten eventuelt ikke klarer å gjennomføre ved omdisponering innenfor egne rammer, så må enheten fortrinnsvis benytte årlig budsjettprosess til innspill av særlige prioriteringer. Universitetsdirektøren vil i tillegg igangsette en prosess hvor målet er å disponere de omdisponerte avsetningene til prioritert faglig aktivitet. Dette vil omfatte faglig aktivitet, større innkjøp og rekrutteringsstillinger.

Fakultetets avsetninger

Tabellen under viser avsetninger ved inngangen til 2019 (IB), resultat 2019 (inkl. Jusshjelpa¹) og avsetninger ved utgangen av 2019 (UB):

		Tall i 1.000 kr.		
Prot	Pro (T)	IB 2019	Resultat 2019	UB 2019
10	Intern oppfølging u/saldooverføring	-6 039	21 481	15 442
12	Intern oppfølging m/saldooverføring	-13 942	-7 594	-21 536
13	Bevilgning fra KD - øremerkede midler	336	-44	292
		-19 644	13 843	-5 801

Ved inngangen til 2019 hadde fakultetet akkumulerte avsetninger på 19,644 mill. kr. (IB 2019). Korrigert for årsresultatet for 2019, er utgående balanse (UB) på avsetninger 5,801 mill. kr. i akkumulerte avsetninger. Det er da utenom de 12 mill. kr. som er omdisponert i 2019.

Med avsetninger på 5,8 mill. kr. er fakultetet under den 10 %-grensen på avsetninger som enhetene kan ha uten at midler omdisponeres. Vi forventer at det ikke omdisponeres av fakultetets avsetninger i 2020.

¹ Når det gjelder fakultetets avsetninger, må vi ta hensyn til tallene for Jusshjelpa, siden det er dette vi måles på i forhold til avsetninger. Jusshjelpas avsetninger utgjør ca. 0,3 mill. kr. av fakultetets totale avsetninger ved utgangen av 2019. Det er kun den delen av Jusshjelpas virksomhet som gjelder bevilgningsøkonomien som er med i dette tallet.

Lena Bendiksen
dekan

—

Øyvind Edvardsen
fakultetsdirektør

—

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksbehandler: Tove Worum